

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR -  
MATRIZ**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA -  
C.P.A.**

**MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA  
ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA SHELLFISH S.A.**

**ANDREA CAROLINA DE BENEDICTIS MARTÍNEZ**

**DIRECTOR: DR. FRANCISCO JAVIER QUISIGÜÑA CALLE**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: MANUAL DE CONTROL INTERNO**

**QUITO, SEPTIEMBRE 2017**

**DIRECTOR:**

Dr. Francisco Quisiguiña Calle

**INFORMANTES:**

Ing. Myrian Patricia Rubio Díaz

Ing. Luis Idrián Estrella

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo sobre todo a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante en mi formación profesional. A mis padres, por ser el pilar más importante en mi educación y en la de mis hermanos, por demostrarnos siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones.

A mis profesores, gracias por su tiempo y por todas las enseñanzas impartidas y conocimientos brindados, por su apoyo así como por la sabiduría que supieron transmitirme en el desarrollo de mi formación profesional.

***Andrea***

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, te agradezco a ti Dios, por ayudarme a terminar este proyecto, gracias por darme la fuerza y el coraje para hacer este sueño realidad.

Agradezco a mi familia entera por su apoyo, y de manera muy especial, a María Graciela y a Luis Fernando, ya que sin ustedes esto no sería posible.

Al Dr. Francisco Javier Quisigüiña Calle, a quien tengo el honor de llamar maestro y amigo, quien confió en mí y en quien yo puedo confiar.

***Andrea***

## ÍNDICE

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>1 ASPECTOS GENERALES .....</b>	<b>2</b>
1.1 Reseña histórica de la Compañía Shellfish S.A. ....	2
<b>2 CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA SHELLFISH S.A.....</b>	<b>4</b>
2.1 Principales actividades que realiza la Compañía Shellfish S.A. ....	4
2.2 Principales competidores que tiene la Compañía Shellfish S.A. ....	4
<b>3 FUNDAMENTOS TEÓRICOS, EVALUACIÓN Y PROPUESTA DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA SHELLFISH S.A. ....</b>	<b>6</b>
3.1 Fundamentos teóricos acerca del manual de control interno.....	6
3.1.1 Definición de manual de control interno .....	6
3.1.2 Objetivo principal del manual de control interno .....	6
3.1.3 Objetivos específicos del manual de control interno .....	6
3.1.4 Importancia del manual de control interno .....	7
3.1.5 Utilidades del manual de control interno.....	7
3.1.6 Pasos a seguir para la elaboración del manual de control interno .....	7
3.2 Desarrollo del Manual de Control Interno Propuesto.....	8
3.3 Aplicación de la ley “Ley Orgánica de solidaridad y de corresponsabilidad ciudadana para la reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto de 16 de abril de 2016” .....	8
3.4 Análisis de transacciones realizadas con empresas fantasmas o inexistentes .	15
<b>4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>17</b>
4.1 Conclusiones y recomendaciones sobre las cuentas de activo .....	17
4.2 Conclusiones y recomendaciones sobre las cuentas de pasivo.....	17
4.3 Conclusiones y recomendaciones sobre las cuentas de patrimonio .....	17
4.4 Conclusiones y recomendaciones sobre las cuentas de resultados .....	18

4.5	Conclusiones y recomendaciones sobre la aplicación del manual de control interno para la Compañía Shellfish S.A. ....	18
	<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>19</b>
	<b>ANEXOS.....</b>	<b>20</b>
	Anexo 1: Estado de Situación Financiera .....	21
	Anexo 2: Estado de Resultados Integral .....	22
	Anexo 3: Estados de Cambios en el Patrimonio.....	23
	Anexo 4: Estado de Flujos de Efectivo.....	24
	Anexo 5: Manual de Control Interno Contable .....	25

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Contribución solidaria sobre la remuneración .....	9
Tabla 2: Costos y gastos .....	14

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Para desarrollar el tema propuesto: “MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA SHELLFISH S.A.”, se ha organizado en cuatro capítulos siguiendo un orden lógico.

El capítulo uno abarca las generalidades de la compañía Shellfish S.A., tales como su historia o antecedentes, su principal actividad económica, sus principales competidores, así como también definiciones importantes en cuanto a un manual de control interno y aspectos más relevantes, seguido del análisis y evaluación efectuados a cada una de las cuentas que componen el grupo de los Activos y las correspondientes recomendaciones y respectivos controles a implementar para lograr un óptimo manejo de estas cuentas.

El segundo capítulo engloba las cuentas que componen el grupo de los Pasivos y, de igual manera, se detalla el análisis efectuado a cada una de ellas así como las respectivas recomendaciones y los posibles controles a implementar a nivel interno.

El tercer capítulo desarrolla el análisis que se ha efectuado a cada una de las cuentas que conforman el grupo del Patrimonio y se ha propuesto las respectivas recomendaciones y los controles que se pueden implantar para llevar un mejor manejo de dichas cuentas.

El cuarto capítulo engloba la evaluación realizada a las cuentas que componen el Estado de Resultados tales como los ingresos por ventas, costo de ventas, gastos de ventas, gastos de administración, otros ingresos y otros egresos, además, en este último capítulo se ha ejecutado un análisis enfocado a la aplicación de la “Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad ciudadana para la reconstrucción y reactivación en las zonas afectadas por el terremoto de 16 de abril de 2016”, y de manera adicional se ha efectuado un breve análisis posibles transacciones realizadas con empresas fantasmas o inexistentes.



## **INTRODUCCIÓN**

La presente investigación se enfoca principalmente en efectuar el desarrollo de un Manual de Control Interno para lograr una mejor administración de las cuentas que componen el Estado de Situación Financiera y aquellas que componen el Estado de Resultados de la empresa Shellfish S.A. ubicada en la ciudad de Manta en la provincia de Manabí, cuya principal actividad es la pesca de peces, moluscos y crustáceos, actividad que es realizada con fines de beneficio comercial.

Para realizar este Manual de Control Interno, nuestro enfoque se encuentra direccionado hacia el control y el tratamiento que reciben las cuentas que conforman que grupo de Activos, Pasivos, el Patrimonio y las cuentas que componen el Estado de Resultados, con el fin de implantar controles internos que permitan a la compañía lograr un mejor manejo y administración de las mismas.

El objetivo del presente trabajo es brindar un aporte a la compañía en cuestión para que se pueda llevar un mejor y óptimo manejo de las cuentas que conforman el Estado de Situación Financiera y las que conforman el Estado de Resultados con el fin de evitar desperdicios de cualquier tipo en la administración y control de dichas cuentas.

## **1 ASPECTOS GENERALES**

### **1.1 Reseña histórica de la Compañía Shellfish S.A.**

Shellfish S.A., es una Compañía de nacionalidad ecuatoriana constituida mediante Escritura Pública otorgada en Manabí, ante la Notaria Ab. Luz Daza López de Mera, el 27 de julio del año 1998 e inscrita en el Registro Mercantil el 3 de agosto del mismo año.

Es una Compañía anónima ubicada en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, misma que fue constituida por empresarios emprendedores principalmente para la captura de atún. Inicialmente la Compañía trabajaba con un buque de tamaño pequeño, que no tenía suficiente capacidad para obtener y transportar los volúmenes de pesca suficientes que permitan un crecimiento de la compañía y también para cubrir la demanda de las empresas procesadoras y exportadoras de atún que se encuentran ubicadas en la ciudad de Manta.

Ante esta situación, los accionistas toman la decisión en el año 2006 de adquirir un buque pesquero de mayor tamaño, que tenga el equipamiento necesario para pescar mayores volúmenes de atún, así como una mayor capacidad de almacenamiento; de esta forma se adquiere el buque pesquero / atunero denominado “North Queen”, el cual es propiedad de la compañía, construido en los Estados Unidos de América en el año 1979, con capacidad de 200 toneladas, con número de matrícula P-04-00232 válido hasta el 31 de marzo de 2017, código del Instituto Nacional de Pesca No. BP-2311.

La adquisición de este buque significó un crecimiento en las actividades de pesca de la compañía, lo que influyó en un mayor nivel de utilidades por cada viaje que se realizaba, así como en la contratación de mano de obra adicional necesaria para la operación del buque y para las labores de pesca.

Con esta forma de operación, se hizo necesario que el barco atunero “North Queen” sea asegurado contra todo riesgo y en el año 2016 se mantiene una póliza de seguros con Liberty Seguros S.A. por una suma de US\$ 2'450.000,00, con una vigencia desde el 23 de octubre de 2016 al 23 de octubre de 2017.

De acuerdo a un informe de inspección No. 052-13 emitido en octubre de 2013 por JRZ S.A Inspector de Riesgos, el buque pesquero construido en los Estados Unidos de América en el año 1979, se encuentra en buen estado de conservación y se considera que “la edad equivalente de la nave es de 17 años a la fecha de inspección”.

De igual manera, el buque pesquero “North Queen” está sujeto todos los años a una revisión integral de sus partes, piezas, casco y motor, para lo cual es necesario que el buque entre a lo que se denomina “dique seco”, en el cual los técnicos navales realizan la evaluación de aquellas piezas o partes que deben ser reemplazadas o que se les debe dar un mantenimiento, debido especialmente al contacto permanente que el buque tiene con el agua de mar, con el viento y los elementos salinos en general.

La pesca que es obtenida por el buque atunero “North Queen” es vendida en su totalidad a varias compañías empacadoras y exportadoras de atún ubicadas en la ciudad de Manta, principalmente a INEPACA S.A. (Procesadora del atún Van Camps) y a INDUSTRIAS ISABEL (Procesadora del atún Isabel).

Con esta forma de trabajo con el que toda la pesca obtenida en cada viaje es adquirida por las mencionadas empresas, la compañía Shellfish S.A. no mantiene inventarios en su contabilidad, y las ventas realizadas son pagadas en el corto plazo (máximo en 15 días).

## **2 CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA SHELLFISH S.A.**

### **2.1 Principales actividades que realiza la Compañía Shellfish S.A.**

La principal actividad que realiza la Compañía Shellfish S.A. es la pesca de peces, moluscos y crustáceos, actividad que es efectuada con fines de beneficio comercial.

### **2.2 Principales competidores que tiene la Compañía Shellfish S.A.**

Entre los principales competidores que tiene la Compañía Shellfish S.A. encontramos los siguientes:

- Compañía pesquera **UGAVI S.A.**, misma que se dedica a la pesca marítima y continental de peces, crustáceos y moluscos, es un contribuyente especial y es una sociedad que se encuentra obligada a llevar contabilidad.
- Compañía pesquera **UNIOCEAN S.A.** es una empresa pública fundada en el año 2002 cuyo representante legal es el señor Julián Martínez Pérez con número de RUC 136403534 y se dedica a la pesca marítima de peces, crustáceos y moluscos.
- Compañía pesquera **MANACIPREX CIA. LTDA.**, cuyo representante legal es el señor Bernardo Adolfo Buehs Noboa, y esta es una empresa dedicada a la pesca marítima y continental de peces crustáceos y moluscos.
- Compañía **CAMARONERA IMPERIAL CAMARIMPE S.A.**, cuya casa matriz se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas. Esta empresa se dedica a la exploración de criaderos de camarones (camaroneras) y criaderos de larvas de camarón, además de dedicarse al aprovechamiento y explotación de los recursos bioacuáticos en todas sus fases y cuyo árbol accionario de personas está constituido por: la señora Blanca Aurora Contreras Ortega con cédula de identidad No. 0908909542 y de nacionalidad ecuatoriana, el señor Franklin Pedro Contreras Ortega con cédula de identidad No. 0908909534 y de nacionalidad ecuatoriana, y

finalmente, la señora María Gracia Contreras Ortega con cédula de identidad 0915401244.

- Compañía **BIOLIT S.A.**, se encuentra ubicada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil y se dedica principalmente a actividades de pesca comercial de altura y costera, además del aprovechamiento y explotación de los recursos bioacuáticos en todas sus fases, incluyendo el cultivo, la cosecha y el procesamiento de camarones. Su árbol accionario está constituido por el señor Jorge Alberto Castaño Baquerizo con cédula de identidad No. 0909231193, la señora Leonela María Maquilón Sánchez con cédula de identidad No. 0908710411, y finalmente el señor Gustavo Andrés Silva Guerrero con cédula de identidad 0909520181, todos de nacionalidad ecuatoriana.
- Compañía **BADESA S.A.** se encuentra ubicada en la provincia de El Oro en el cantón Machala y se dedica principalmente al desarrollo y explotación de los criaderos de camarón. Su árbol accionario está constituido por 5 personas cuyos nombres y números de cédula se detallan a continuación: El señor Golfer Antonio Celi Celi con N° de cédula es 1102001987, el señor Hernán Esteban Heras Álvarez con N° de cédula 0703182642, el señor Jorge Edison Mendoza Tinoco cuyo N° de cédula es 0702335506, la señora Edita Rosibel Romero Medina con N° de cédula 0704733666 y la señora Angélica María Tigre Moreno con N° de cédula 0703779124, todos de nacionalidad ecuatoriana.

### **3 FUNDAMENTOS TEÓRICOS, EVALUACIÓN Y PROPUESTA DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA SHELLFISH S.A.**

#### **3.1 Fundamentos teóricos acerca del manual de control interno**

##### **3.1.1 Definición de manual de control interno**

Es un documento que mantiene de manera ordenada y sistematizada las instrucciones e información sobre las políticas, funciones, sistemas, procedimientos y actividades de la entidad. El manual de control interno se encuentra estrechamente vinculado con los manuales de procedimientos aprobados por la dirección de la institución que son de obligada observación para el personal que realiza las transacciones, las controla y las registra.

##### **3.1.2 Objetivo principal del manual de control interno**

Brindar a la entidad una excelente seguridad relacionada a las funciones cotidianas que la misma desempeña.

##### **3.1.3 Objetivos específicos del manual de control interno**

- Todos los activos deben encontrarse protegidos contra el desperdicio, la pérdida, el uso no autorizado y el fraude.
- Los ingresos y gastos aplicables a las operaciones, sean registradas e informadas adecuadamente, con el propósito de preparar estados e informes financieros y mantener un control contable sobre los activos.
- Establecer prácticas adecuadas y efectivas para obtener bienes y servicios a costos económicos de acuerdo con una buena calidad y eficiencia, mediante un procedimiento organizado y planeado de manera adecuada.

### **3.1.4 Importancia del manual de control interno**

La existencia de un manual que describa de qué manera se deben cumplir las actividades de la entidad es de gran importancia, ya que permite informar cual es el fin de seguir los controles establecidos así como también los objetivos que se deben cumplir en cada área, las políticas y normas de trabajo. Su existencia es determinante para cumplir con los objetivos de la entidad.

### **3.1.5 Utilidades del manual de control interno**

- Favorece en la inducción de la capacitación que se le debe brindar al personal que describen de manera detallada las actividades que deben realizarse en cada puesto.
- Sirve para el análisis o revisión de los procedimientos de un sistema.
- Igualar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria.
- Facilita las labores de auditoría, evaluación del control interno y su evaluación.

### **3.1.6 Pasos a seguir para la elaboración del manual de control interno**

Para que un manual cumpla de manera satisfactoria con los objetivos, se tiene que planear de manera adecuada con los indicadores generales para la elaboración de los manuales, los cuales se detallan a continuación:

- **Planeación para la elaboración de manuales:** Es importante decidir qué tareas son las que se van a realizar, determinar la mejor manera de efectuarlas, asignar los correspondientes recursos para llevarlas a cabo, y luego supervisar la evolución para asegurarse de que se hagan adecuadamente. Antes de iniciar con la elaboración del manual, se deben definir las actividades susceptibles de realizarse simultáneamente y las secuencias de las actividades relacionadas. Al realizar un análisis previo vamos a determinar los medios y procedimientos que van a ser necesarios para lograr alcanzar las metas de la organización.

La preparación de un plan, se basa en dos motivos que tienen igual importancia que son: **I.** El conocimiento de los objetivos que se desean alcanzar a nivel institucional. **II.** El conocimiento de la situación real de la empresa, y específicamente de sus principales componentes tales como los medios financieros, herramientas, personal, grado de organización, otros.

La necesidad de planear es muy importante ya que sin una adecuada programación el trabajo se realiza de manera ilógica, lo que acarrea la pérdida de tiempo y recursos necesarios.

- **Investigación:** Este paso permite conocer el sistema actual y nos pone en contacto con las características particulares de la entidad o área para la cual se está diseñando el manual, la naturaleza de la organización y las leyes que son aplicables a la misma. Para hacer una investigación, se hace uso de algunas técnicas que nos ayudan a la elaboración del manual como: entrevista, cuestionario, inspección, observación. Para la elaboración de este manual en particular se utilizará la técnica de la “entrevista”, pues hemos mantenido constantes reuniones con los directivos del personal administrativo de la compañía Shellfish S.A. con el fin de llegar a conocer el control y tratamiento que reciben la cuentas que componen el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.

### **3.2 Desarrollo del Manual de Control Interno Propuesto**

En el Anexo xxx podemos observar el Manual de Control Interno de la compañía Shellfish S.A.

### **3.3 Aplicación de la ley “Ley Orgánica de solidaridad y de corresponsabilidad ciudadana para la reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto de 16 de abril de 2016”**

#### **Evaluación realizada:**

Hemos procedido a revisar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la “Ley Orgánica de Solidaridad y de corresponsabilidad ciudadana para la reconstrucción y



reactivación de las zonas afectadas por el terremoto de 16 de abril de 2016”, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 759 de mayo 20 de 2016.

En esta Ley se crea por una sola vez las siguientes contribuciones solidarias: Sobre las remuneraciones, sobre el patrimonio, sobre las utilidades, sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en el Ecuador de propiedad de sociedades residentes en paraísos fiscales u otras jurisdicciones del exterior.

Los resultados obtenidos son los siguientes:

**a) Contribución solidaria sobre la remuneración:**

El artículo 3 de la Ley de Solidaridad determina lo siguiente: “Las personas naturales bajo relación de dependencia que durante los 8 meses siguientes a la vigencia de esta ley perciban una remuneración mensual igual o mayor a mil dólares pagarán una contribución igual a un día de remuneración, conforme la siguiente tabla:”

**Tabla 1: Contribución solidaria sobre la remuneración**

Remuneración USD		Tarifa mensual	Equivalente días de remuneración mensual	Número de meses de contribución
Mayor o igual a	Menor a			
1.000	2.000	3,33%	1	1
2.000	3.000	3,33%	1	2
3.000	4.000	3,33%	1	3
4.000	5.000	3,33%	1	4
5.000	7.500	3,33%	1	5
7.500	12.000	3,33%	1	6
12.000	20.000	3,33%	1	7
20.000	en adelante	3,33%	1	8

Las condiciones que se establecen para esta contribución son las siguientes:

- Esta contribución se pagará sobre los valores aportados al IESS.
- Si se deja de aportar al IESS, la base imponible será el mes de abril de 2016.

- También pagarán esta contribución todas las personas naturales, nacionales o extranjeras, que completaren una permanencia de más de 180 días calendario, en el Ecuador, consecutivos o no, en los últimos 12 meses o durante el presente ejercicio fiscal.
- Están exonerados del pago de esta contribución las personas naturales que presten sus servicios o tengan su domicilio en la provincia de Manabí, el cantón Muisne y otras circunscripciones afectadas de la provincia de Esmeraldas.
- Esta contribución se pagará en el mes inmediato siguiente al que corresponda la remuneración, para este caso no existen facilidades de pago.

Hemos verificado que las personas naturales que prestan sus servicios en la compañía Shellfish S.A. tienen su domicilio en la provincia de Manabí, motivo por el cual se encuentran exonerados del pago de la contribución solidaria sobre la remuneración.

**b) Contribución solidaria sobre el patrimonio:**

El artículo 4 de la Ley de Solidaridad determina lo siguiente: “Las personas naturales que al 1 de enero de 2016 posean un patrimonio individual igual o mayor a un millón de dólares, pagarán la contribución del 0,90% de acuerdo a las siguientes reglas”. Debido a que la contribución solidaria sobre el patrimonio se encuentra definida para personas naturales, no aplica para la compañía Shellfish S.A.

**c) Contribución solidaria sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en el Ecuador de propiedad de sociedades residentes en paraísos fiscales u otras jurisdicciones del exterior:**

El artículo 5 de la Ley de Solidaridad determina lo siguiente:

“Se establecerá por una sola vez la contribución solidaria del 1,8% del avalúo catastral del año 2016, sobre todos los bienes inmuebles existentes en el Ecuador; y, sobre el valor patrimonial proporcional de los derechos representativos de capital de sociedades residentes en el Ecuador, en la parte que, a la fecha de entrada en vigencia de la presente Ley, pertenezca de manera directa a una sociedad residente

en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.

Esta contribución la realizarán todas las sociedades no residentes que sean propietarias de bienes inmuebles y/o derechos representativos de capital en el Ecuador, que no se hayan declarado en su último nivel de propiedad por parte de una persona natural.

La contribución será del 0,90% del avalúo catastral del año 2016, sobre la totalidad de bienes inmuebles existentes en el Ecuador; y, sobre el valor patrimonial proporcional de los derechos representativos de capital de sociedades residentes en el Ecuador, en la parte que, a la fecha de entrada en vigencia de la presente Ley, pertenezca de manera directa a una sociedad no residente en el Ecuador no contemplada en el inciso anterior. Esta contribución se pagará en 3 cuotas mensuales, pudiendo estar sujeta a facilidades de pago por un plazo de hasta 6 meses.

Estarán exoneradas del pago las sociedades domiciliadas en el exterior cuyo último nivel de propiedad corresponda a una persona natural corresponda a una persona natural que lo tenga incluido en su base imponible para la declaración de la contribución solidaria sobre el patrimonio, establecido en la presente Ley. Las sociedades residentes en el Ecuador cuyos titulares de derechos representativos de capital sean sociedades no residentes sujetos a esta contribución, serán sustitutos del contribuyente de conformidad con el Código Tributario.

Hemos verificado que los accionistas de Shellfish S.A. son personas naturales de nacionalidad ecuatoriana, residentes en la provincia de Manabí – Ecuador, por lo que esta contribución no aplica para la compañía.

#### **d) Contribución solidaria sobre las utilidades:**

El artículo 6 de la Ley de Solidaridad determina lo siguiente: “Las sociedades que realicen actividades económicas, y que fueren sujetos pasivos de impuesto a la renta, pagarán una contribución del 3% a sus utilidades que se calculará teniendo como referencia la utilidad gravable del ejercicio fiscal 2015”.

“Se exoneran del pago los contribuyentes que hayan sufrido una afectación directa en sus activos o actividad económica como consecuencia del desastre natural en las condiciones que se definan en el reglamento y cuyo domicilio se encuentre en la provincia de Manabí, el cantón Muisne y otras circunscripciones afectadas de la provincia de Esmeraldas. El pago se realizará en 3 cuotas mensuales”.

Hemos verificado que la compañía Shellfish S.A. mantiene su domicilio y operaciones en la provincia de Manabí y ha sufrido una afectación directa a su actividad económica, por lo que no aplica el pago de esta contribución.

La evaluación realizada sobre los motivos de afectación a la actividad económica es la siguiente:

**1. Afectación en actividad económica:** Se entiende que hubo afectación económica para los contribuyentes con domicilio en las provincias de Manabí y Esmeraldas al 16 de abril de 2016 cuando:

- Las ventas o ingresos netos de los contribuyentes obtenidos en el mes de mayo de 2016, hayan sufrido una disminución de al menos 10% respecto al promedio mensual de sus ingresos reportados en el primer trimestre del año 2016 o del mismo período del año anterior.

**Evaluación realizada:** Esta condición no aplica para Shellfish S.A.

- Condonen al menos el 25% de la cartera de sus clientes considerados afectados de acuerdo a esta norma, que no haya sido considerada como crédito incobrable en forma previa al terremoto y que no corresponda a sus partes relacionadas.

**Evaluación realizada:** Esta condición no aplica para Shellfish S.A.

- Los empleadores que efectúen gastos adicionales en beneficio directo de sus trabajadores afectados desde el 16 de abril de 2016 hasta la fecha máxima que deban realizarse estas contribuciones como consecuencia del terremoto, siempre que estos gastos sean mayores a los que le correspondería pagar por la suma de las contribuciones. No aplica este beneficio en el caso de empleados que sean partes relacionadas del empleador. Este beneficio no generará devolución por pago indebido o en exceso.

**Evaluación realizada:** Esta condición no aplica para Shellfish S.A.

**2. Otros casos de afectación:** También se considerarán afectados los sujetos pasivos domiciliados en las provincias de Manabí y Esmeraldas que cumplan cualquiera de las siguientes condiciones: (Resolución del SRI No. NAC-DGERCGC16-00000309 del 22 de julio de 2016).

- Haber desarrollado su actividad económica dentro de los territorios delimitados como “zona cero” en las respectivas circunscripciones cantonales, establecidas como tales por la autoridad competente.

**Evaluación realizada:** Esta condición no aplica para la Compañía Shellfish S.A.

- Ser accionista, partícipe, socio o beneficiario o tener cualquier título o derecho representativo de capital en sociedades cuyos domicilios se encuentren en estas provincias y se consideren como afectadas.

**Evaluación realizada:** Esta condición no aplica para la Compañía Shellfish S.A.

- Haber disminuido su producción, ventas, ingresos netos o ingresos ordinarios en por lo menos un 10% comparando el mes de abril de 2016, con el promedio de los meses de enero a marzo de 2016 o con el mes de abril del 2015. Se entenderá que han cumplido con la condición de disminución de la producción, aquellos sujetos pasivos que hayan paralizado sus actividades ordinarias o no percibieron ingresos por dos días o más a partir del 16 de abril del 2016.

**Evaluación realizada:** Esta condición no aplica para la Compañía Shellfish S.A.

- Haber disminuido sus ventas, ingresos netos o ingresos ordinarios durante el primer semestre del año 2016 con respecto del mismo período del año anterior, en por lo menos un 10%.

**Evaluación realizada:** Esta condición no aplica para la Compañía Shellfish S.A.

- Haber incrementado sus costos y gastos de los meses de abril y mayo de 2016, en comparación con abril y mayo de 2015, en por lo menos un 10%.

**Evaluación realizada:** Esta condición sí aplica para Shellfish S.A., de acuerdo al siguiente cuadro demostrativo:

**Tabla 2: Costos y gastos**

<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Costos de abril y mayo	70.243,00	86.484,00
<b>TOTAL</b>	<b>70.243,00</b>	<b>86.484,00</b>
Incremento en costos y gastos		16.241,00
% de representación		23%
<p>En los meses de abril y mayo del año <b>2015</b>, los costos y gastos alcanzan un total de US\$70.243,00.</p> <p>En los meses de abril y mayo del año 2016, los costos y gastos alcanzan un total de US\$86.484,00.</p> <p>Esto quiere decir que la Compañía tiene un incremento en sus costos y gastos de US\$16.241,00 equivalente al 23%.</p> <p>Conclusión: Los costos y gastos de abril y mayo del año 2016 se han incrementado con respecto a abril y mayo del año 2015 en un 23% por tanto, se cumple con la condición establecida en el literal e) del artículo 2 de la Resolución <b>NAC-DGERCGC16-00000309</b>.</p>		

- Haber disminuido sus ventas, ingresos netos o ingresos ordinarios, de conformidad con los criterios de comparabilidad de los literales c) y d) del presente artículo, o del numeral 1 del literal b) del artículo 23 del Reglamento a la Ley Orgánica de Solidaridad, en menos de los porcentajes señalados en las mencionadas normas, siempre que se mantenga el número de empleados existente hasta el 16 de abril de 2016; o haber restituido el mencionado nivel de empleo, en caso de haberlo disminuido, en el plazo de 2 meses desde la vigencia de la presente resolución. En ambos casos se debe conservar dicho nivel, por lo menos hasta la finalización del ejercicio fiscal 2016.

**Evaluación realizada:** Esta condición no aplica para la compañía Shellfish S.A.

- Haber disminuido sus activos, producción, ventas, ingresos netos, ingresos ordinarios o incrementado el promedio de costos y gastos, en un porcentaje menor al señalado en el presente acto normativo o en el Reglamento a la Ley de Solidaridad, según el caso, siempre que la suma de dichas afectaciones sea mayor o igual a la sumatoria del valor que debería pagar por las contribuciones solidarias sobre utilidades y sobre patrimonio.

**Evaluación realizada:** Esta condición no aplica para la compañía Shellfish S.A.

**e) Deducibilidad de los gastos correspondientes a contribuciones:**

El artículo 8 de la Ley de Solidaridad determina lo siguiente:

“Las contribuciones establecidas en esta Ley no cumplen con el propósito de obtener, mantener o mejorar los ingresos de los contribuyentes y en consecuencia no podrán ser deducibles del impuesto a la renta de las personas naturales y sociedades. En los casos en los cuales el valor de dichas contribuciones exceda el valor de la utilidad gravable del año 2016, la diferencia será deducible para los siguientes ejercicios fiscales, conforme a los límites y condiciones establecidas en el Reglamento.”

**Evaluación realizada:** Esta condición no aplica para Shellfish S.A.

**f) Evaluación sobre la aplicación de la solidaridad:**

La compañía Shellfish S.A., ha dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad ciudadana para la reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto de 16 de abril de 2016.

**3.4 Análisis de transacciones realizadas con empresas fantasmas o inexistentes**

**Evaluación realizada:**

16 de agosto de 2016, el Servicio de Rentas Internas emitió la Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000356 sobre el procedimiento de identificación y notificación de las

empresas consideradas como inexistentes o fantasmas, en la cual se dispone que los contribuyentes que hubiesen utilizado en sus declaraciones comprobantes de venta emitidos por empresas inexistentes, deberán corregir sus declaraciones por la disminución del crédito tributario.

Hemos verificado que la compañía Shellfish S.A. no tiene en su contabilidad ningún tipo de registro contable relacionado con empresas inexistentes o fantasmas, de acuerdo a la lista de estas empresas publicado en la página web del Servicio de Rentas Internas, y que tampoco se ha recibido ninguna notificación del SRI, por lo que se concluye que no es necesario realizar ningún tipo de corrección a las declaraciones tributarias de Shellfish S.A.



## **4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1 Conclusiones y recomendaciones sobre las cuentas de activo**

De acuerdo a las revisiones efectuadas a las cuentas de activo de la compañía Shellfish S.A., se puede concluir que existen debilidades en el control interno en las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, activos fijos e impuestos corrientes, por lo que es nuestra sugerencia que se fortalezcan los controles internos que contribuyan a salvaguardar los activos de la compañía y así evitar posibles pérdidas o utilizaciones indebidas.

### **4.2 Conclusiones y recomendaciones sobre las cuentas de pasivo**

De acuerdo a las revisiones efectuadas a las cuentas de pasivo de la compañía Shellfish S.A., se puede concluir que existen debilidades en la aplicación de los controles internos en las cuentas por pagar a proveedores y a accionistas, que están pendientes de pago valores por impuestos y por IESS y que no existe un estudio actuarial para determinar los valores por jubilación patronal y desahucio de los empleados, por lo que es nuestra sugerencia que se analicen los procedimientos que se vienen aplicando para el registro y pago de las cuentas de pasivo, así como que se analicen las estrategias de negocios, a fin de que las respectivas cifras se encuentren adecuadamente respaldadas y las obligaciones puedan ser pagadas oportunamente por la compañía.

### **4.3 Conclusiones y recomendaciones sobre las cuentas de patrimonio**

De acuerdo a las revisiones efectuadas a las cuentas de patrimonio de la compañía Shellfish S.A., se puede concluir que para este grupo se ha mantenido un adecuado control interno, ya que no se han identificado observaciones para ser reportadas, siendo nuestra recomendación que se evalúen las pérdidas generadas por la compañía durante los años 2015 y 2016, a fin de fortalecer la producción y ventas de la compañía, y de esta manera evitar que se afecte el patrimonio, lo cual puede ocasionar que la compañía entre en causal de disolución si las pérdidas superan el 50% del capital social y las reservas.

#### **4.4 Conclusiones y recomendaciones sobre las cuentas de resultados**

De acuerdo a las revisiones efectuadas a las cuentas del estado de resultados de la compañía Shellfish S.A., se puede concluir que para este grupo se han aplicado medianamente los controles internos, ya que se han identificado observaciones principalmente relacionadas con la existencia de gastos no deducibles, es decir, de gastos que no se encuentran respaldados con la respectiva documentación, siendo nuestra recomendación que se evalúen los procedimientos aplicados para la realización de gastos de la compañía, a fin de minimizar o evitar que se realicen gastos sin los correspondientes documentos de respaldo, ya que la existencia de gastos no deducibles ocasiona un incremento en el pago del impuesto a la renta.

#### **4.5 Conclusiones y recomendaciones sobre la aplicación del manual de control interno para la Compañía Shellfish S.A.**

Con el manual de control interno contable propuesto, se pretende ejecutar de la manera más sencilla y explicativa el tratamiento que se le brinda a cada una de las cuentas que componen el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados y los controles internos que se recomienda aplicar a cada una de ellas para llevar a cabo una mejor administración y un óptimo manejo de las mismas.

## REFERENCIAS

1. Deloitte. (s.f.). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Recuperado el 12 de julio de 2017, de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
2. Gestipolis. (s.f.). *Control Interno en la organización empresarial*. Recuperado el 02 de julio de 2017, de <https://www.gestipolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
3. Guzmán, D. (2012). Propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana. *Tesis de grado*. Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2891/1/UPS-CT002470.pdf>
4. Ministerio de Turismo. (s.f.). *Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad ciudadana para la reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto de 16 de abril de 2016*. Recuperado el 12 de julio de 2017, de <http://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/05/Ley-Solidaridad-R.O.pdf>
5. TELSSA. (2012). *Manual de Control Interno*. Recuperado el 17 de junio de 2017, de [http://www.telssa.com.ni/files/control\\_interno.pdf](http://www.telssa.com.ni/files/control_interno.pdf)

**ANEXOS**

## Anexo 1: Estado de Situación Financiera

**SHELLFISH S.A.**

### **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Expresado en dólares americanos)

	<b>Al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>2015</b>
<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activo Corriente</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	2.007,52	2.213,50
Clientes	4.414,40	4.681,96
Otras cuentas por cobrar	589.275,23	623.747,95
Provisión para cuentas incobrables	(985,13)	(3.485,13)
Impuestos Corrientes	13.587,44	39.056,93
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>608.299,46</b>	<b>666.215,21</b>
<b>Activo no Corriente</b>		
Propiedad, plante y equipo	2.297.236,68	2.202.924,69
Depreciación acumulada	(1.787.142,60)	(1.743.480,49)
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>510.094,08</b>	<b>459.444,20</b>
<b>Total Activo</b>	<b>1.118.393,54</b>	<b>1.125.659,41</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivos Corrientes</b>		
Sobregiro Bancario	135.932,84	20.068,84
Proveedores	319.157,09	414.521,23
Cuentas por pagar Accionistas	32.000,00	-
Impuestos Corrientes por pagar	7.641,48	10.083,72
Obligaciones Laborales Corrientes	89.780,63	54.911,40
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>584.512,04</b>	<b>499.585,19</b>
<b>Pasivos no Corrientes</b>		
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	140.000,00	140.000,00
Cuentas por pagar Accionistas	14.600,00	-
<b>Total Pasivos no Corrientes</b>	<b>154.600,00</b>	<b>140.000,00</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>739.112,04</b>	<b>639.585,19</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital Social	356.618,00	356.618,00
Reservas	361.669,81	361.669,81
Resultados Acumulados	(232.217,19)	(59.099,30)
Resultados del Ejercicio	(106.792,72)	(173.117,89)
<b>Total Patrimonio</b>	<b>379.277,90</b>	<b>486.070,62</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>1.118.393,54</b>	<b>1.125.659,41</b>

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros

Ing. Marcial Zambrano  
**GERENTE GENERAL**

Katy Zambrano  
**CONTADORA**  
Registro C.P.A No. 041706

## Anexo 2: Estado de Resultados Integral

### **SHELLFISH S.A.**

### **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

(Expresado en dólares americanos)

	<b>Año terminado el</b>	
	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Ventas	1.384.386,90	1.299.883,17
(Menos): Costo de ventas	(643.564,61)	(658.328,68)
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>740.822,29</b>	<b>641.554,49</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>		
Gastos de ventas	(410.771,08)	(435.290,92)
Gastos de Administración	(502.993,39)	(433.628,02)
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>(913.764,47)</b>	<b>(868.918,94)</b>
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL</b>	<b>(172.942,18)</b>	<b>(227.364,45)</b>
Otros Ingresos	67.802,88	71.737,62
Otros Egresos	(1.653,42)	(17.491,06)
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<b>(106.792,72)</b>	<b>(173.117,89)</b>
15% Participación Trabajadores	-	-
Impuesto a la renta	-	-
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>(106.792,72)</b>	<b>(173.117,89)</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>(106.792,72)</b>	<b>(173.117,89)</b>

**Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.**

Ing. Marcial Zambrano  
**GERENTE GENERAL**

Katy Zambrano  
**CONTADORA**  
Registro C.P.A No. 041706

### Anexo 3: Estados de Cambios en el Patrimonio

#### **SHELLFISH S.A.**

#### **Estados de Cambios en el Patrimonio**

(Expresados en dólares americanos)

Descripción	Capital Social	RESERVAS			Resultados Acumulados	Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	Total Patrimonio
		Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva de Capital			
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2014</b>	<b>356.618,00</b>	<b>155.897,01</b>	<b>19.440,53</b>	<b>186.332,27</b>	<b>135.165,99</b>	<b>(194.265,29)</b>	<b>659.188,51</b>
Transferencia	-	-	-	-	(194.265,29)	194.265,29	-
Resultado del Ejercicio 2015	-	-	-	-	-	(173.117,89)	(173.117,89)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>356.618,00</b>	<b>155.897,01</b>	<b>19.440,53</b>	<b>186.332,27</b>	<b>(59.099,30)</b>	<b>(173.117,89)</b>	<b>486.070,62</b>
Transferencia	-	-	-	-	(173.117,89)	173.117,89	-
Resultado del Ejercicio 2016	-	-	-	-	-	(106.792,72)	(106.792,72)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>356.618,00</b>	<b>155.897,01</b>	<b>19.440,53</b>	<b>186.332,27</b>	<b>(232.217,19)</b>	<b>(106.792,72)</b>	<b>379.277,90</b>

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Marcial Zambrano  
**GERENTE GENERAL**

Katty Zambrano  
**CONTADORA**  
Registro C.P.A. No. 0.41706

## Anexo 4: Estado de Flujos de Efectivo

**SHELLFISH S.A.**

**Estado de Flujos de Efectivo**

(Expresado en dólares americanos)

	<b><u>Año terminado el</u></b>	
	<b><u>31/12/2016</u></b>	<b><u>31/12/2015</u></b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>(68.357,99)</u></b>	<b><u>105.270,39</u></b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.384.654,46	1.400.425,44
Otros cobros por actividades de operación	171.407,20	(2.338,45)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(738.928,75)	(431.774,35)
Pagos empleados y gastos administrativos	(878.895,24)	(845.900,69)
Otros egresos / ingresos	(4.153,42)	(17.491,06)
Obligaciones tributarias	(2.442,24)	2.349,50
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b><u>(94.311,99)</u></b>	<b><u>24.168,34</u></b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(94.311,99)	24.168,34
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b><u>162.464,00</u></b>	<b><u>(148.197,80)</u></b>
Préstamos y sobregiro bancarios	115.864,00	(122.217,80)
Préstamos de accionistas	46.600,00	(25.980,00)
Pago de dividendos	-	-
<b>(DISMINUCIÓN) NETA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(205,98)</b>	<b>(18.759,07)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b><u>2.213,50</u></b>	<b><u>20.972,57</u></b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b><u><u>2.007,52</u></u></b>	<b><u><u>2.213,50</u></u></b>

### CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN:

<b>(PERDIDA) GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b><u>(106.792,72)</u></b>	<b><u>(173.117,89)</u></b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	43.662,11	31.773,25
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	-
Cuentas por cobrar	57.709,77	100.542,27
Obligaciones Laborales	34.869,23	23.018,25
Otros activos	-	8.993,01
Impuestos por pagar	(2.442,24)	(10.477,33)
Cuentas por pagar comerciales	(95.364,14)	226.554,33
Otras cuentas por pagar	-	(102.015,50)
<b>Flujos de efectivo netos en actividades de operación</b>	<b>US\$ <u><u>(68.357,99)</u></u></b>	<b><u><u>105.270,39</u></u></b>

Ing. Marcial Zambrano  
**GERENTE GENERAL**

Katty Zambrano  
**CONTADORA**  
Registro C.P.A. No. 0.41706



**Anexo 5:**  
**Manual de Control**  
**Interno Contable**

**SHELLFISH S.A.**



**MANUAL DE  
CONTROL INTERNO  
CONTABLE**

**ÁREA DE CONTABILIDAD**

**Quito, julio de 2017**

## **ÍNDICE**

### **1 CUENTAS DE ACTIVO**

#### **1.1 Caja chica**

##### **1.1.1 Fondo de caja chica**

##### **1.1.2 Pago del fondo de caja chica**

##### **1.1.3 Monto máximo para pagos**

##### **1.1.4 Reposiciones del fondo de caja chica**

##### **1.1.5 Administración del fondo de caja chica**

##### **1.1.6 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de caja chica**

### **2 BANCOS**

#### **2.1 Formularios de chequeras**

#### **2.2 Emisión de cheques**

#### **2.3 Pagos a compañía relacionada**

#### **2.4 Existencia de cheques girados y no cobrados**

#### **2.5 Cuenta corrientes “Banco Produbanco”**

#### **2.6 Cuenta Corriente “Banco Austrobank”**

#### **2.7 Pagos a través de cuentas bancarias**

#### **2.8 Facturas con RUC asociado a una actividad diferente al concepto de factura**

#### **2.9 Facturas con RUC correspondientes a una sociedad anónima o compañía limitada**

#### **2.10 Valor sobregirado en la cuenta corriente del Banco Pichincha**

#### **2.11 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Bancos**

### **3 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

#### **3.1 Ventas efectuadas a Olimar S.A.**

#### **3.2 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Cuentas por cobrar a clientes**

### **4 CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES**

#### **4.1 Préstamos entregados**

#### **4.2 Préstamos entregados en el año 2015**

4.3 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Cuentas por cobrar a trabajadores

## **5 CUENTAS POR COBRAR VARIAS**

5.1 Valor por cobrar a compañía relacionada

5.2 Anticipo pagado pendiente de liquidación

5.3 Anticipos de fondos entregados a la principal accionista de la compañía

5.4 Provisión por deterioro – LARYAN S.A.

5.5 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Cuentas por cobrar a varias

## **6 BUQUE PESQUERO “NORTH QUEEN”**

5.6.1 Errores de navegación del buque pesquero “North Queen”

6.1 Mejoras realizadas al buque pesquero

6.2 Costo del buque pesquero

6.4 Registro de las depreciaciones acumuladas de los activos fijos

6.5 Procedimientos para la adquisición de partes y repuestos para el buque pesquero “North Queen”

6.6 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Activo Fijo

## **7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

7.1 Comprobantes de retención no originales

7.2 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Activos por Impuestos Corrientes

## **8 CUENTAS DE PASIVO**

### **8.1 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

8.1.1 Cuenta por pagar al proveedor OLIMAR S.A. por US\$29.545,11

8.1.2 Controles internos a implementar en la propuesta para Cuentas por Pagar a Proveedores

### **8.2 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS**

8.2.1 Documentos de respaldo en cuentas por pagar a accionistas

8.2.2 Controles internos a implementar en la propuesta para Cuentas por Pagar a Accionistas

### **8.3 IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR**

8.3.1 Valores de retenciones en la fuente de impuesto a la renta pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas - SRI

8.3.2 Valores de retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado – IVA pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas - SRI

8.3.3 Determinación del impuesto a la renta por el año 2016

8.3.4 Anexos tributarios de IVA y de retenciones en la fuente de impuesto a la renta, para presentación en el Informe de Cumplimiento Tributario del año 2016

8.3.5 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta Impuestos Corrientes por Pagar

### **8.4 OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES**

8.4.1 Aportes personales y patronales pendientes de pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS

8.4.2 Sueldos por pagar pendientes de liquidación

8.4.3 Vacaciones pendientes de liquidación

8.4.4 Fondos de reserva pendientes de pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS

8.4.5 Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio

8.4.6 Falta de elaboración del Estudio Actuarial

8.4.7 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta Impuestos Corrientes por Pagar

## **9 CUENTAS DE PATRIMONIO**

### **9.1 CAPITAL SOCIAL**

### **9.2 RESERVAS**

9.2.1 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Reservas

### **9.3 APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF EN LA COMPAÑÍA SHELLFISH S.A.**

## **10 CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS**

### **10.1 INGRESOS POR VENTAS**

10.1.1 Registro de las notas de crédito que se efectúan a las ventas

10.1.2 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta Ingresos por ventas

## 10.2 COSTO DE VENTAS

10.2.1 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta Costo de Ventas

## 10.3 GASTOS DE VENTA


10.3.1 Registros de constancia de los mantenimientos realizados en el buque pesquero

10.3.2 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta Gasto de Ventas

## 10.4 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

10.4.1 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta Gastos de Administración

## 10.5 OTROS INGRESOS Y OTROS EGRESOS

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>1</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

## **1 CUENTAS DE ACTIVO**

### **1.1 Caja chica**

#### **Evaluación realizada:**


La compañía Shellfish S.A. debe realizar egresos relacionados con el giro de su negocio, que es la pesca en mar abierto de peces y crustáceos. Debido al tipo de operaciones que realiza la compañía, se ha definido la necesidad de mantener dos fondos de caja chica: un fondo de caja chica por US\$300,00 para egresos correspondientes a la oficina administrativa, y un fondo de US\$150,00 para egresos del buque pesquero denominado “North Queen”.

#### **Observaciones:**

Con respecto a la administración del fondo de caja chica por US\$300,00 administrado por la oficina administrativa ubicada en la ciudad de Manta – Ecuador, se ha observado que existen algunos aspectos que pueden ser considerados como falta de control para este fondo y que son los siguientes:

##### **1.1.1 Fondo de caja chica:**

El fondo de US\$300,00 de la oficina administrativa se encuentra bajo custodia de la asistente administrativa, quien mantiene este fondo de dinero y los documentos relacionados en el cajón de su escritorio, el mismo que durante el día permanece abierto y sin seguridad.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>2</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **Recomendación:**

Recomendamos que se impartan las respectivas instrucciones por escrito a la asistente administrativa a fin de que el fondo de caja chica sea mantenido en todo momento con las respectivas seguridades, de preferencia en una caja metálica bajo llave a fin de minimizar los riesgos relacionados con mantener el efectivo de caja chica sin seguridades durante el día.

### **1.1.2 Pago del fondo de caja chica:**


En el momento de realizar el pago de un egreso de este fondo de caja chica, no se elabora un formulario que la empresa haya definido para este tipo de transacciones.

### **Recomendación:**

Recomendamos que se implemente la utilización de un formulario para el uso de caja chica, el mismo que deberá contener información como la siguiente:

- ✓ Nombre de la empresa.
- ✓ El formulario que contenga la pre – impresión de la respectiva numeración consecutiva.
- ✓ Fecha en la cual se realiza el egreso de efectivo.
- ✓ Monto del egreso realizado.
- ✓ Nombre y apellidos de la persona a quien se realiza en pago y su número de cédula de identidad.
- ✓ Concepto detallado del motivo correspondiente al pago realizado.
- ✓ Firma de la aprobación por parte del gerente general como evidencia de revisión y autorización para realizar el pago al beneficiario.



	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>3</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **1.1.3 Monto máximo para pagos:**

La compañía Shellfish S.A. no ha definido formalmente y por escrito un valor máximo hasta

el cual se puedan efectuar pagos con el fondo de caja chica de la oficina administrativa.

#### **Recomendación:**


Recomendamos a la gerencia general que se emitan instrucciones por escrito estableciendo un valor máximo hasta el cual se puedan efectuar pagos con el fondo de caja chica, ya que este fondo debería ser utilizado únicamente para gastos menores y por valores por los que no sea necesario realizar las respectivas retenciones en la fuente de impuesto a la renta y de impuesto al valor agregado.

### **1.1.4 Reposiciones del fondo de caja chica:**

Cuando se efectúan las reposiciones de este fondo de caja chica, no se elabora un formulario para la reposición del fondo con el respectivo detalle de los gastos efectuados.

#### **Recomendación:**

Recomendamos que para realizar las reposiciones de los fondos de caja chica previamente se presenten el respectivo formulario de solicitud de reposición de caja chica, el mismo que debería contener información como la siguiente: Período durante el cual se hayan efectuado los gastos, fecha del gasto efectuado, concepto del gasto, valor pagado.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>4</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **1.1.5 Administración del fondo de caja chica:**

Con respecto a la administración del fondo de caja chica por US\$150,00 administrado por el buque pesquero “North Queen”, se ha observado que, además de las situaciones detalladas en el punto No. 01, se encuentra la situación que en varias ocasiones no se solicitan las respectivas facturas como respaldo de los pagos efectuados, sino que solamente se adjuntan recibos simples y sin validez fiscal.


#### **Recomendación:**

Recomendamos que para todos los casos de los gastos que se efectúan por caja chica se adjunten las respectivas facturas de respaldo que sustenten el egreso efectuado, evitando la presentación de recibos simples como respaldo de gastos, ya que este tipo de transacciones serían consideradas como gastos no deducibles en la declaración del impuesto a la renta de la compañía.

### **1.1.6 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de caja chica:**

Los principales controles a ser aplicados en el área de caja chica son los siguientes:

- a) Que la gerencia general designe formalmente y por escrito al custodio responsable de la caja chica y el valor asignado tanto para la oficina administrativa como para el buque pesquero.
- b) Que la gerencia general mantenga definido por escrito el valor máximo hasta por el cual se pueden hacer pagos por caja chica.
- c) Que el efectivo de caja chica sea mantenido en todo momento en una caja metálica con llave y con las debidas seguridades en todo momento.


	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>SHELLFISH S.A.</b>			
		<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
		<b>Julio - 2017</b>			
		<b>Página</b>	<b>5</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

- d) Que se defina la elaboración de un formulario pre - numerado que deba ser llenado y aprobado para el pago de valores a través de caja chica, el cual debe contener datos como: N° pre – impreso del formulario, fecha, valor a ser pagado en letras y números, concepto detallado del egreso a ser realizado, nombre y firma de la persona que realiza el gasto, firma de revisión del custodio del fondo de caja chica, adjuntar las facturas y los documentos de respaldo del gasto efectuado al formulario, firma de aprobación del gerente general.
- e) Que no se permita la realización de pagos superiores a US\$40,00 por medio de caja chica, ya que los gastos superiores a este valor deben estar respaldados con facturas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas y con las respectivas retenciones en la fuente de IVA y de Impuesto a la Renta, según aplique en cada caso.
- f) Que no se permita la realización de préstamos personales por ningún valor a los empleados ni a terceras personas.
- g) Que se realicen arqueos sorpresivos a los fondos de caja chica de manera, por lo menos, mensual por parte de la contadora de Shellfish S.A.
- h) Que las reposiciones de los fondos de caja chica, sean realizadas cuando se haya consumido un 70% de dichos fondos.
- i) Que para la realización de las reposiciones del fondo de caja chica, se elabore un formulario en el que se detallen todos los gastos realizados y que contenga la forma de responsabilidad de los custodios de los fondos de caja chica y la firma de aprobación del gerente general.

## **2 BANCOS:**

### **Evaluación realizada:**

La compañía Shellfish S.A. en su contabilidad mantiene cuatro cuentas corrientes bancarias para el manejo y administración de los fondos cuyo detalle es el siguiente:  
Banco Pichincha cuenta corriente No. 31583523-04; Banco Pacífico cuenta corriente

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>6</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

No. 0590424-2; Banco Produbanco cuenta corriente No. 02303005145; Banco Austrobank Overseas (Panamá) S.A. (Número de cuenta no disponible debido a que en lo los estados de cuenta no consta un número de cuenta referencial).


Las firmas autorizadas para girar cheques en estas cuentas corrientes son con las firmas conjuntas de: Ingeniero Marcial Zambrano – Gerente General y señora Lucía Zambrano Segovia – Accionista Principal.

Las conciliaciones bancarias son elaboradas por la señora Geovanna Mendoza – Asistente Contable y revisadas por la Contadora, la señora Katty Zambrano.

Los formularios de las chequeras de cada uno de los bancos se mantienen bajo custodia de la señora Geovanna Mendoza – Asistente Contable, procedimos a realizar un arqueo físico de las chequeras existentes y hemos constatado que las chequeras se encuentran completas luego del último cheque girado, que no existen cheques intermedios faltantes y que no existen cheques firmados en blanco.

Los movimientos de fondos tales como pagos y transferencias que se realizan a través del internet son procesados a través del sistema de computación por la señora Geovanna Mendoza – Asistente Contable, previa la elaboración de un formulario denominado “Orden de Transferencia”; estas transacciones son revisadas por la contadora general y autorizadas por el Gerente General.

Las cuentas bancarias no tienen restricciones legales de ningún tipo (es decir no tienen asuntos judiciales pendientes con el Servicio de Rentas Internas, con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y tampoco con ninguna otra institución pública ni privada) Esta situación ha sido confirmada por el abogado de la compañía que es la persona que maneja todos los temas legales, tributarios y societarios de la Compañía Shellfish S.A.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>7</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:


		<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Caja:</b>			
Caja chica		300,02	300,00
Caja chica B/P North Queen		150,00	150,00
<b>Bancos:</b>			
Produbanco		1.063,66	1.063,66
Austrobank		289,84	699,84
Banco Pacífico		204,00	-
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>US\$</b>	<b>2.007,52</b>	<b>2.213,50</b>
<b>Sobregiro Bancario:</b>			
Banco Pichincha		135.932,84	20.068,84
<b>TOTAL SOBREGIRO BANCARIO</b>	<b>US\$</b>	<b>135.932,84</b>	<b>20.068,84</b>

### Observaciones:

Con respecto a la administración y manejo de las cuentas corrientes bancarias, se ha observado que existen algunos aspectos que pueden ser considerados como debilidades de control y que son los siguientes:

#### 2.1 Formularios de chequeras:

Los formularios de las chequeras en blanco se mantienen en el escritorio de la asistente administrativa en un cajón que durante el día permanece abierto y sin seguridad alguna.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>8</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **Recomendación:**

Recomendamos que las chequeras en blanco sean mantenidas en todo momento con las debidas seguridades y de preferencia en una caja metálica bajo llave.


### **2.2 Emisión de cheques:**

Existen varios casos en los que se realiza la emisión de cheques con las respectivas firmas conjuntas que se encuentran registradas en cada uno de los bancos mencionados, pero estos cheques, una vez emitidos no son entregados a los respectivos beneficiarios, debido a varias situaciones como: los trabajos contratados no se encuentran totalmente concluidos, falta de liquidez de la compañía, los beneficiarios no se hacen presentes para retirar el cheque.

### **Recomendación:**

Recomendamos que los cheques sean emitidos cuando exista una seguridad razonable de que los cheques serán cobrados por los beneficiarios, a fin de evitar que los cheques emitidos permanezcan sin ser pagados por largos períodos de tiempo.

Existen varios casos en los que la principal accionista de la compañía realiza solicitudes verbales para la emisión de cheques, principalmente bajo el concepto de préstamos realizados a dicho accionista, transacciones en las cuales no se adjunta ningún documento de respaldo y tampoco existen contratos firmados para este tipo de préstamos. De igual manera para estos casos no se da cumplimiento a la normativa establecida en la Ley de Régimen Tributario y su reglamento, la misma que establece que para este tipo de transacciones se debe efectuar la respectiva retención en la fuente del 22% por concepto de impuesto a la renta, ya que el Servicio de Rentas Internas no define a estas transacciones como préstamos, sino como anticipo de utilidades.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>9</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **Recomendación:**


Recomendamos que para los casos en los que se efectúan pagos por concepto de préstamos a accionistas, se proceda a la elaboración de un contrato en el que se estipule datos como: los nombres de las partes de intervienen, la fecha de concesión y de vencimiento, el valor acordado, la tasa de interés, y las firmas correspondientes. Adicionalmente la compañía debe considerar que en los casos de préstamos a accionistas se debe efectuar la retención en la fuente del 22% por concepto de impuesto a la renta.

### **2.3 Pagos a compañía relacionada:**

Existen varios casos en los que se han efectuado pagos por cuenta de una compañía relacionada denominada “Laryan S.A.”, para la importación de maquinaria e implementos para la construcción de caminos, debido a que la compañía Shellfish S.A. tiene planificado ampliar sus operaciones con otra línea de negocios relacionado con la construcción y mantenimiento de caminos en el Ecuador, principalmente en la provincia del Guayas; para estos casos, es necesario aclarar que el objeto social de la compañía Shellfish S.A. es la construcción y mantenimiento de caminos.

### **Recomendación:**

Debido a que la compañía Shellfish S.A. tiene planificado incrementar su línea de negocios, para iniciar con la actividad de construcción y mantenimiento de caminos, actividad que no forma parte del actual objeto social para el cual está autorizada la compañía, recomendamos que se realicen los trámites que correspondan ante la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, para ampliar o modificar el objeto social, incrementando la actividad relacionada con la construcción y mantenimiento de caminos.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>10</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

## 2.4 Existencia de cheques girados y no cobrados:

En algunos casos existen cheques girados y no cobrados que han permanecido en las conciliaciones bancarias por un tiempo superior a 13 meses y que no han sido reveados o dados de baja debido a que ya no tienen validez legal de acuerdo a la Ley de cheques.


### Recomendación:

Recomendamos que se controle permanente las conciliaciones bancarias a fin de identificar si existen cheques girados y no cobrados por un tiempo superior a 13 meses, ya que estos cheques ya no tendrían validez legal y por tanto no podrían ser cobrados por los respectivos beneficiarios; para los casos en los que sea necesario anular o reversar estos cheques, recomendamos que estos cheques sean contabilizados con la cuenta de “otros ingresos”.

## 2.5 Cuenta corrientes “Banco Produbanco”:

Con respecto a la cuenta corriente en el Banco Produbanco se observa que en esta cuenta se mantiene registrado en la contabilidad un saldo de US\$1.063,66, el mismo que se mantiene sin movimiento desde hace aproximadamente el año 2013 y por el cual no se preparan las respectivas conciliaciones bancarias y tampoco se mantiene los estados de cuenta bancarios emitidos por el banco. Esta situación se ocasiona debido a que esta cuenta fue abierta en el año 2013 para el cobro de las cuotas de un préstamo recibido del Produbanco para la adquisición de un vehículo Toyota Highlander para uso de la presidente y principal accionista de la compañía; el préstamo mencionado ya fue cancelado en su totalidad al Produbanco, habiéndose quedado en la cuenta un valor remanente por US\$1.063,66, el mismo que permanece sin movimiento.



	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>11</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **Recomendación:**


Recomendamos que se efectúe la respectiva consulta al banco Produbanco, relacionada con la existencia de esta cuenta corriente que se mantiene registrada en la contabilidad de la compañía con un saldo de US\$1.063,66, a fin de establecer si este saldo le pertenece a la compañía Shellfish S.A. luego de lo cual se podría efectuar el retiro de estos fondos que permanecen sin movimiento.

### **2.6 Cuenta Corriente “Banco Austrobank”:**

Con respecto a la cuenta corriente en el Austrobank Overseas (Panamá) S.A. se observa que en esta cuenta se mantiene registrado en la contabilidad un saldo de US\$289,84, el mismo que se mantiene sin movimiento desde hace aproximadamente 24 meses y por el cual no se preparan las respectivas conciliaciones bancarias y tampoco se mantienen los estados de cuenta bancarios emitidos por el banco. Esta cuenta era ocupada anteriormente por la compañía Shellfish S.A. para la realización de egresos relacionados con permisos de pesca para los casos en los que se podía efectuar captura de peces fuera del límite marítimo ecuatoriano.

### **Recomendación:**

Recomendamos que se efectúe la respectiva consulta al Austrobank Overseas (Panamá), relacionada con la existencia de esta cuenta corriente que se mantiene registrada en la contabilidad de la compañía con un saldo de US\$699,84, a fin de establecer si este saldo le pertenece a la compañía Shellfish S.A. luego de lo cual se podría efectuar el retiro de estos fondos que permanecen sin movimiento.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>12</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

## **2.7 Pagos a través de cuentas bancarias:**

Existen varios casos en los que se realizan pagos a través de las cuentas bancarias por concepto de adquisiciones de equipos y repuestos para realizar reparaciones en el buque pesquero North Queen, transacciones por las cuales no se solicitan al menos 3 cotizaciones de distintos proveedores entre las cuales no se solicitan al menos 3 cotizaciones de distintos proveedores entre las cuales se pueda elegir la oferta más conveniente, tanto en precio como en calidad.

### **Recomendación:**


Recomendamos que para realizar pagos por concepto de adquisiciones de equipos y repuestos, se soliciten al menos 3 proformas de distintos proveedores y, adicionalmente, elaborar un acta de decisión en la que se evalúe la mejor oferta que ofrece cada proveedor, con las respectivas firmas de aprobación.

## **2.8 Facturas con RUC asociado a una actividad diferente al concepto de factura:**

Existen varios casos en los que se realizan pagos a través de las cuentas bancarias por concepto de adquisiciones de equipos e implementos menores para el buque pesquero North Queen cuyas facturas de respaldo tienen un registro único de contribuyentes (RUC) asociado a una actividad diferente al concepto que consta en dicha factura.

### **Recomendación:**

Recomendamos que previo a la realización de los pagos a los proveedores de bienes y servicios, se revise que el RUC de dicho proveedor corresponda a la misma actividad relacionada con el bien o servicio que se está adquiriendo. Esto se realiza mediante la consulta del RUC en la página web del Servicio de Rentas Internas.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>13</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

## **2.9 Facturas con RUC correspondientes a una sociedad anónima o compañía limitada:**

Existen varios casos en los que se realizan pagos a través de las cuentas bancarias por concepto de adquisiciones de repuestos para el buque pesquero North Queen cuyas facturas corresponden al RUC de una sociedad anónima o una compañía limitada, pero los cheques que se emiten no son girados a nombre de las respectivas compañías, sino a nombre de personas naturales que no tienen relación con el RUC de las mencionadas facturas.

### **Recomendación:**


Recomendamos que en todos los casos de cheques girados se proceda a la respectiva emisión a nombre del mismo beneficiario que consta en la factura emitida, evitando la emisión de cheques a nombres distintos de aquellos que constan en las facturas.

## **2.10 Valor sobregirado en la cuenta corriente del Banco Pichincha:**

Observamos que al 31 de diciembre de 2016 la cuenta corriente que se mantiene en el Banco Pichincha presenta un valor sobregirado por US\$(135.932,84), debido a que, según explicaciones recibidas de la administración de la compañía Shellfish S.A., la misma atraviesa por un momento de iliquidez, debido principalmente a la reducción del precio de la tonelada de atún y también por la reducción de la cantidad de pesca capturada.


### **Recomendación:**

Recomendamos que, dentro de lo posible, se analice el flujo de la caja de la compañía, a fin de restringir los gastos que no sean indispensables para ir recuperando de manera paulatina la liquidez de la compañía.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>SHELLFISH S.A.</b>			
		<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
		<b>Julio - 2017</b>			
		<b>Página</b>	<b>14</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

## **2.11 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Bancos:**

- a) Todas las cuentas corrientes bancarias deben mantenerse controladas de forma diaria y deben ser elaboradas las respectivas conciliaciones bancarias de manera mensual.
- b) Las conciliaciones bancarias deben estar respaldadas con los respectivos estados de cuenta emitidos por cada banco y con las firmas de elaboración (asistente contable), revisión (contadora), y aprobación (gerente general).
- c) Todas las transacciones que aparezcan en los estados de cuenta por concepto de notas de débito, notas de crédito o depósitos en tránsito no acreditados, deben ser investigadas con cada banco y recopilada respectiva documentación de respaldo previo la realización de los registros contables que correspondan.
- d) Debe mantenerse permanentemente actualizadas las firmas autorizadas para girar cheques y realizar transacciones en cada banco.
- e) Las chequeras en blanco deben mantenerse permanentemente con las debidas seguridades bajo llave.
- f) Debe elaborarse un formulario de requisición previo la emisión de cheques el cual debe ser aprobado por el gerente general.
- g) Los fondos de las cuentas bancarias deben ser de libre disposición; si existiera algún tipo de restricción, ésta debe ser investigada a fin de liberar de manera oportuna cualquier valor que se encuentre bloqueado.
- h) Controlar de manera mensual aquellos cheques girados y no cobrados que han permanecido pendientes por un tiempo superior a 13 meses, a fin de que estos cheques sean anulados y los respectivos valores sean registrados contablemente como “otros ingresos” de la compañía, ya que este tipo de cheques vencidos ya no tienen validez legal.
- i) Todos los cheques que se emitan deben ser girados a nombre de las compañías o del representante legal que consten en las facturas de respaldo, y no a nombre de terceras personas.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>15</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

- j) Controlar que los RUC que constan en las facturas a ser pagadas, tengan relación con la actividad o el servicio que está siendo recibido por la Compañía.
- k) Evitar la emisión de cheques pos – fechados, ya que esto no es permitido por la Ley de cheques.
- l) Controlar que las claves asignadas al personal que procesa transferencias y pagos bancarios a través del internet, sean conocidas y utilizadas únicamente por el personal designado para este efecto, y que dichas claves sean modificadas de manera, por lo menos, semestral.


### 3 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

#### **Evaluación realizada:**

En esta cuenta se registran las transacciones correspondientes a cuentas por cobrar a clientes que se originan con motivo de las ventas a crédito efectuadas por concepto de ventas de pescado, moluscos y crustáceos, los cuales constituyen el objeto social de la compañía. Las ventas se realizan principalmente a tres clientes que son: Inepaca C.A., Marbelize S.A. y Olimar S.A.

Las políticas de ventas a crédito de Shellfish S.A. es otorgar un crédito de corto plazo a 30 días; se ha verificado que esta política de crédito si está siendo aplicada por la compañía, ya que se ha constatado que las cuentas por cobrar a clientes son recuperadas en un plazo promedio de 15 días, motivo por el cual la compañía no tiene cartera vencida, lo que a su vez ocasiona que no haya sido necesario registrar provisiones para cuentas incobrables en el año 2016; por este motivo el saldo de las provisiones para cuentas incobrables se ha mantenido sin variación desde el año 2015 por US\$3.485,13.



Las cuentas por cobrar a Inepaca C.A. por el año 2016 suman un valor total de US\$3.707,10, y a Marbelize S.A. suman un valor total de US\$0,00 ya que se encuentran


	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>16</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

cancelados todos los valores pendientes, las cuales han sido cobradas oportunamente habiendo verificado que los respectivos valores se encuentran depositados en la cuenta corriente del banco Pichincha.

Hemos realizado el cruce de los saldos pos cobrar a clientes con los respectivos auxiliares contables, y hemos verificado que todas las transacciones y facturas emitidas en el año 2016 se encuentran debidamente registradas; el último viaje de pesca fue realizado en el mes de diciembre de 2016 y hemos verificado que la respectiva transacción de venta se encuentra registrada el 17 de enero de 2017, mediante factura N°001-050-000000034 a la empresa Galapesca S.A.

La factura emitida que nos ha sido proporcionada por la compañía es la siguiente:

		R.U.C.: 1390149154001 <b>FACTURA</b> No. 001-050-000000034 NUMERO DE AUTORIZACION 1701201701200105000000003413901491545 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION 2017-01-17T16:04:05-05:00 AMBIENTE: PRODUCCION EMISION: NORMAL CLAVE DE ACCESO				
						
<b>SHELLFISH S.A.</b> SHELLFISH S.A. Direccion Matriz: BARRIO CORDOVA AVE. 6TA. SIN ENTRE CALLES 15 Y 16 Direccion Sucursal: BARRIO CORDOVA AVE. 6TA. SIN ENTRE CALLES 15 Y 16 Contribuyente Especial OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI						
Razon Social/Nombres y Apellidos: GALAPESCA S.A. Fecha Emision: 2017-01-17		RUC/CI: 0992132078001 Guia Remision:				
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Description	Precio Unitario	Descuento	Precio Subtotal
YF-3	001	1.554	YELLOWFIN-3	1090.00	0.00	1690.82
YF-3	002	1.227	YELLOWFIN-3	1090.00	0.00	1325.16
YF-3-4	003	3.688	YELLOWFIN 3-4	1280.00	0.00	4721.92
YF-4-7.5	004	6.651	YELLOWFIN 4-7.5	1430.00	0.00	9510.93
YF-4-7.5	005	16.318	YELLOWFIN 4-7.5	1480.00	0.00	24150.64
YF-7.5-20	006	1.281	YELLOWFIN 7.5-20	1540.00	0.00	1972.74
SJ-3	007	1.590	SKIPJACK-3	1030.00	0.00	1637.70
SJ-3-4	008	0.788	SKIPJACK 3-4	1230.00	0.00	969.24
SJ-3-4	009	1.071	SKIPJACK 3-4	1230.00	0.00	1317.33
SJ-4-7.5	010	40.512	SKIPJACK 4-7.5	1480.00	0.00	59957.76
SJ-4-7.5	011	38.578	SKIPJACK 4-7.5	1430.00	0.00	55183.68
SJ-4-7.5	012	29.182	SKIPJACK 4-7.5	1430.00	0.00	41730.26
SJ-4-7.5	013	1.221	SKIPJACK 4-7.5	1330.00	0.00	1623.93
SJ-4-7.5	014	43.123	SKIPJACK 4-7.5	1530.00	0.00	65978.19
<b>INFORMACION ADICIONAL</b>				<b>SUBTOTAL 12%</b> 0.00 <b>SUBTOTAL 0%</b> 271660.10 <b>SUBTOTAL No sujeto de IVA</b> 0.00 <b>SUBTOTAL Exento de IVA</b> 0.00 <b>SUBTOTAL SIN IMPUESTOS</b> 271660.10 <b>TOTAL Descuento</b> 0.00 <b>ICE</b> 0.00 <b>IVA 12%</b> 0.00 <b>REPNT</b> 0.00 <b>PROPINA</b> 0.00 <b>VALOR TOTAL</b> 271660.10		
Direccion: VIA DAULE KM 12.5 Telefono: 042115007 Email: facturas@galapescas.com Email2: secretaria@shellfishmanta.com Forma de Pago: Cheque \$271,660.10						

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>17</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

El detalle de las cuentas por cobrar a clientes al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

<b>Antigüedad</b>	<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
2015	Seafman	-	4.681,96
2016	Inepaca	3.707,10	-
2017	Luis Alberto Maldonado Alvarez	707,30	-
	<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 4.414,40</b>	<b>4.681,96</b>


#### **Observación:**

#### **3.1 Ventas efectuadas a Olimar S.A.:**

Con respecto a las ventas efectuadas a Olimar S.A., observamos que para este cliente la Compañía Shellfish S.A. no realizó un análisis previo de la reputación y calidad de este cliente, el cual, a pesar de que pagaba sus cuentas de contado, se vio involucrado en un problema de lavado de activo, ya que la “Unidad de Análisis Financiero y Económico” – UAFE realizó un análisis de las transacciones de la compañía Olimar S.A. y determinó que los ingresos de esta compañía no tenían relación con los valores que se exportaban al exterior, motivo por el cual el Organismo que controla el lavado de activos en el Ecuador dispuso la intervención y cierre de la compañía Olimar S.A., y la captura de su representante legal y los principales ejecutivos de esta compañía.

#### **Recomendación:**


Recomendamos que previo a establecer una relación comercial con personas o compañías, se proceda a realizar un análisis tanto económico como reputacional de los posibles clientes, a fin de minimizar los riesgos relacionados con posibles situaciones que puedan afectar de manera indirecta a la compañía, como es el riesgo del lavado de activos.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>18</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **3.2 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Cuentas por cobrar a clientes:**

- a) Mantener un anexo de detalle de las cuentas por cobrar a clientes que se encuentren pendientes de cobro con los siguientes datos: N° de la factura de venta, fecha de emisión de la factura, nombre del cliente, valor de venta, fecha de vencimiento del crédito.
- b) Realizar un análisis y evaluación de los potenciales clientes a quienes se puede realizar la venta de productos, a fin de establecer la trayectoria y nivel de riesgo de cada uno de ellos, definiendo para cada cliente la política de plazos máximos para la realización de ventas a crédito.
- c) Controlar los vencimientos de los plazos otorgados en las ventas a crédito, a fin de asegurar la recuperación oportuna de los valores pendientes de cobro.
- d) Para los casos de financiamientos otorgados por valores superiores a US\$50.000,00, analizar la posibilidad de mantener contratos y un documento firmado como garantía del crédito otorgado (pagaré, letra de cambio, etc.).
- e) Mantener debidamente archivadas las actas de entrega de los productos vendidos con los respectivos documentos de: selección del tipo de carga, pesaje de las cantidades de pesca entregadas y liquidación con los precios pagados para cada tipo de producto.
- f) En el caso de presentarse cuentas por cobrar a clientes con problemas de recuperación, analizar las posibilidades de cobro, a fin de determinar la necesidad de registrar la respectiva provisión para cuentas incobrables, considerando el límite establecido por el Servicio de Rentas Internas como deducible del impuesto a la renta y que corresponde al 1% del saldo de cuentas por cobrar otorgadas en el ejercicio económico.



	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>19</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

#### **4 CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES:**

##### **Evaluación realizada:**

En esta cuenta se registran aquellos valores que corresponden a anticipos y préstamos de corto plazo que se efectúan a los trabajadores de la compañía, los cuales se realizan con una solicitud verbal efectuada por los empleados, y por los que no se mantiene definido por escrito las políticas que deben ser aplicadas referentes a montos máximos a ser concedidos, los plazos de descuento y las garantías a ser solicitadas.


Esta situación ocasiona que existan valores de préstamos otorgados que no hayan sido descontados oportunamente y que no existan documentos firmados en garantía con los cuales se pueda recuperar los respectivos saldos en el caso de separación de los empleados de la compañía.

##### **Observaciones:**

Del análisis efectuado a las cuentas por cobrar por concepto de préstamos y anticipos concedidos a los empleados administrativos y al personal de tripulantes del barco pesquero, observamos lo siguiente:

##### **4.1 Préstamos entregados:**

Existen varios casos de préstamos entregados a empleados administrativos de la compañía, cuyos descuentos mensuales fueron realizados a través de los roles de pago, pero debido a un error del sistema de computación no fueron afectados y disminuidos de las respectivas cuentas por cobrar, motivo por el cual la Compañía Shellfish S.A. debe realizar un análisis detallado de todos los descuentos efectuados mensualmente a los empleados, y proceder a regularizar el saldo de las cuentas por cobrar. El valor aproximado que se encuentra pendiente de regularizar es de US\$70.925,61.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>20</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **Recomendación:**


Recomendamos que se realice una revisión de todos los registros contables que han sido efectuados por el sistema de computación relacionados con los descuentos efectuados a empleados por medio de los roles de pago mensuales, a fin de determinar las cuentas contables a las que fueron afectadas estas transacciones y que se realice la respectiva regularización del saldo de cuentas por cobrar a empleados.

### **4.2 Préstamos entregados en el año 2015:**

Existen varios casos de préstamos entregados en el año 2015 al personal de tripulantes del buque pesquero “North Queen”, por los cuales observamos que las solicitudes de estos préstamos no se realizan por escrito y que no se han efectuado oportunamente los descuentos mensuales a través de los roles de pago, por un valor total de US\$79.169,51. Sobre esta situación la señora contadora nos explicó que se han realizado varias concesiones especiales a los tripulantes de manera verbal, por medio de las cuales los descuentos se realizan de los valores a ser pagados por comisiones de pesca, las cuales se denominan “tonelaje” y que son pagadas cada tres meses. Los valores pendientes del año 2015 corresponden a varios tonelajes que se encuentran pendientes de ser liquidados con los tripulantes del buque pesquero.

### **Recomendación:**

Recomendamos que se realice la revisión y seguimiento de los valores de préstamos y anticipos entregados a los tripulantes y que se encuentran pendientes del año 2015, a fin de que se elaboren las respectivas liquidaciones de tonelajes que le corresponden a cada tripulante y de esta forma proceder a regularizar el saldo de esta cuenta por cobrar.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>21</b>	<b>de</b>	<b>80</b>


#### **4.3 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Cuentas por cobrar a trabajadores:**

- a) Los anticipos y préstamos para trabajadores deben ser solicitados mediante un formulario establecido por la compañía que contenga datos como: fecha de la solicitud, nombres completos del solicitante, número de cédula, cargo del trabajador, cantidad solicitada, plazo para descuentos, firma del solicitante, firma de aprobación de la gerencia general.
- b) Por los valores entregados como préstamos a los trabajadores, debe requerirse la firma de una letra de cambio como garantía del préstamo otorgado, la misma que será devuelta al trabajador cuando el préstamo esté cancelado en su totalidad.
- c) Debe ingresarse en el sistema de computación a través del módulo de roles de pago, la cantidad otorgada como préstamo y el valor mensual a ser descontado, a fin de que los descuentos sean efectuados de manera automática cada mes.
- d) En el caso de que el empleado presente su renuncia a la Compañía o sea separado de la misma, el saldo del préstamo pendiente de cobro debe ser descontado en su totalidad en la liquidación de haberes que le corresponde al trabajador.
- e) En el caso de existir valores que no hayan podido ser cobrados debe analizarse sus posibilidades de recuperación, y establecer si es necesario dar de baja cualquier saldo incobrable, lo cual deberá ser registrado en la contabilidad como un gasto no deducible del impuesto a la renta.

#### **5 CUENTAS POR COBRAR VARIAS:**

##### **Evaluación realizada:**


En cuentas por cobrar varias se mantienen registrados valores por diferentes conceptos como son los siguientes:

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>22</b>	<b>de</b>	<b>80</b>


**a) Anticipos a proveedores por US\$38.563,09:** Hemos procedido a realizar la verificación de los conceptos y valores individuales que componen el saldo de anticipos a proveedores, cuya composición y detalle es el siguiente:

Fecha	Proveedor	Concepto	Saldo US\$
30/11/2016	Salvatierra Calle Lider Washington	Anticipo para trabajos de pintura en buque pesquero "North Queen"	4.537,90
15/11/2016	Nippon Kaiji Kyokay	Anticipo para trabajos eléctricos en buque pesquero	773,26
12/12/2016	Mero Santana William Isidro	Anticipo para trabajos varios	322,72
12/12/2016	Morales Pachay Ítalo Gabriel	Anticipo para trabajos de reparación de mangueras y tuberías	726,48
11/11/2016	Mora Murillo Freddy Augusto	Anticipo para trabajos de refrigeración, capacitadores del buque, materiales y gastos de transporte	1.308,11
10/10/2016	Vargas García Isney Yacuvis	Anticipo para trabajos de soldadura	500,00
01/12/2016	Lugejo S.A.	Anticipo para arriendos de oficinas administrativas y gastos de reparaciones varias	15.010,62
01/12/2016	Zambrano Alcívar Jose Luis	Anticipo para trabajos de limpieza en buque pesquero	400,00
11/11/2016	Araque Cárdenas Juan	Anticipo para trabajos de planchas metálicas en buque	924,00
10/11/2016	Mendoza Zambrano Jose Luis	Anticipo para trabajos en buque pesquero: filtros, guantes, grilletes, redes, piola, anillas, permisos, trabajos en dique, compra de repuestos	14.060,00
<b>TOTAL</b>			<b>38.563,09</b>

Hemos verificado que las transacciones correspondientes a estos saldos se encuentran adecuadamente respaldadas con la documentación original por los anticipos entregados, los cuales están siendo liquidados en el primer trimestre del año 2017 con las respectivas facturas por los gastos realizados.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>23</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

- b) Garantía para adquisiciones entregada a Corporación el Rosado “Mi Comisariato”, por Us\$10.000,00:** Este anticipo corresponde a una garantía entregada a “Mi Comisariato” para la provisión de víveres y abarrotes para el buque pesquero; estas compras son efectuadas mensualmente de acuerdo al calendario de viajes de pesca del buque. Esta garantía es sujeta de devolución en el caso de que ya no se adquieran productos a “Mi Comisariato”. Hemos verificado el comprobante de pago efectuado por US\$10.000,00 a “Mi Comisariato”, el cual fue realizado en enero del año 2013.
- c) Anticipo para compra de equipos pagado a la Compañía Marco Ecuador S.A. por US\$62.500,00:** Corresponde a un anticipo pagado en el año 2015 para la adquisición de un winche para manipulación de las redes en el buque pesquero, el cual se encuentra pendiente de liquidación.
- d) Saldo por cobrar a Consuelo Narcisa Zambrano, accionista minoritaria de la Compañía Shellfish S.A por US\$980,84:** Corresponde al saldo de un anticipo entregado en el año 2015 a la accionista minoritaria de la Compañía, por el cual hemos verificado que está siendo liquidado en el mes de marzo de 2017.
- e) Cuentas por cobrar a LARYAN S.A. por valores pagados para importación de maquinaria constructora de caminos por US\$171.905,77:** Corresponde al saldo de varios pagos efectuados para importación de maquinaria constructora de caminos, los cuales se encuentran pendientes de liquidación.
- f) Provisión constituida por deterioro de cuentas por cobrar varias por un valor de (US\$24.808,02):** Corresponde a la constitución de una provisión parcial por concepto de deterioro de la cuenta por cobrar a nombre de LARYAN S.A., ya que, de acuerdo a explicaciones recibidas de la administración de la Compañía, no existen probabilidades razonables para recuperar o liquidar en el corto plazo el saldo por cobrar a LARYAN S.A.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>24</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **Observaciones:**

Hemos procedido a realizar la revisión de los movimientos efectuados en estas cuentas, sobre lo cual hemos observado lo siguiente:

#### **5.1 Valor por cobrar a compañía relacionada:**


Existe un valor por cobrar de US\$171.905,77 a nombre de la Compañía relacionada “LARYAN S.A.”, correspondiente al saldo de un préstamo otorgado en el año 2015 para la importación de una maquinaria para construcción de caminos, la misma que se encuentra físicamente en las bodegas de una almacenadora en la ciudad de Guayaquil, y que, según explicaciones de la Administración, no ha podido ser puesta en uso, debido a que faltan ciertas piezas para su funcionamiento, y no se conoce cuando se puede poner en operación esta maquinaria.

Observamos que este saldo por cobrar a la Compañía LARYAN S.A. no está prestando ningún beneficio económico a la Compañía Shellfish S.A., motivo por el cual debe aplicarse el concepto establecido en la NIC 36 sobre el deterioro del valor de los activos y constituir las respectivas provisiones por deterioro.

Adicionalmente, observamos que la actividad de construcción y mantenimiento de caminos no tiene relación con el objeto social de Shellfish S.A. que es la pesca marítima de peces, moluscos y crustáceos.

### **Recomendación:**

Debido a que esta cuenta por cobrar a una empresa relacionada no ha sido recuperada desde el año 2015, recomendamos que se constituyan las respectivas provisiones por deterioro de este activo por el valor de US\$171.905,77, ya que actualmente la

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>25</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

Compañía mantiene constituida una provisión parcial por US\$24.808,02. Adicionalmente recomendamos que se analice la posibilidad de ampliar el objeto social de la Compañía, una vez que se inicien las operaciones relacionadas con la construcción de caminos.

## **5.2 Anticipo pagado pendiente de liquidación:**

Observamos que en cuentas por cobrar varias se mantiene registrado un pago por US\$62.500,00, realizado en el año 2015 para la adquisición e instalación de un nuevo winche para el buque pesquero “North Queen”. Este anticipo fue pagado a la compañía “Marco Ecuador S.A.” y se encuentra pendiente de liquidación debido a que es necesario pagar el 50% adicional del costo del mencionado winche, lo cual se encuentra pendiente debido a la falta de liquidez de la compañía.


### **Recomendación:**

Recomendamos que se realicen los esfuerzos necesarios a fin de lograr la cancelación del valor total que cuesta el winche adquirido a fin de que éste equipo brinde un beneficio económico en las actividades de producción del buque pesquero.

## **5.3 Anticipos de fondos entregados a la principal accionista de la compañía:**

Observamos que existen varios casos de transacciones en las que se han efectuado pagos de valores denominados “Anticipos” a la principal accionista de la Compañía, durante los años 2015 y 2016, por un monto aproximado de US\$80.000,00.

Si bien estos valores anticipados se encuentran cancelados en el año 2016, es necesario indicar que este tipo de anticipos podría ser considerado por el Servicio de Rentas Internas como anticipos de utilidades entregados por la Compañía al principal

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>26</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

accionista y por tanto estos valores se encontrarían sujetos a la realización de retenciones en la fuente por el 22%, que es la tarifa de impuesto a la renta establecida en el Ecuador para los años 2015 y 2016.

#### **5.4 Provisión por deterioro – LARYAN S.A.:**

Observamos que la cuenta por cobrar a la Compañía LARYAN S.A. (Compañía relacionada) se mantiene con un saldo de US\$171.905,77, el mismo que proviene del año 2015 y por el cual la administración de la Compañía nos ha explicado que no tiene una razonable probabilidad de recuperación o de liquidación en el corto plazo (es decir en un año o menos), motivo por el cual se hace necesario el registro de una provisión por deterioro por el valor mencionado, de acuerdo a lo que establece la NIC 36.


La NIC 36 – “Deterioro del valor de los activos” establece que un activo no debe registrarse en los estados financieros por encima del mayor importe que se espera recuperar a través de su uso venta. La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del período.

Hemos observado que la Compañía Shellfish S.A. ha registrado una provisión parcial por deterioro por el valor de US\$24.808,02, encontrándose pendiente de registrar la diferencia del valor de este activo por el cual no existen probabilidades razonables de recuperación, situación que será analizada y registrada contablemente por la Compañía en el transcurso del año 2017.

#### **Recomendación:**

Debido a que el saldo del anticipo pagado a la Compañía LARYAN S.A. por US\$171.905,77 no tiene probabilidades razonables de recuperación, recomendamos que se constituyan las respectivas provisiones por deterioro que corresponden hasta




	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>27</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

llegar al valor total del activo por recuperar. Recomendamos que los registros contables sean efectuados con cargo a una cuenta de gastos no deducibles, ya que estas provisiones no son sujetas para ser descontadas como gastos normales del período, ya que estos gastos no contribuyen a la generación de rentas ni creación de valor para la compañía Shellfish S.A. conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

### **5.5 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Cuentas por cobrar a varias:**

- a) Mantener un anexo de detalle debidamente actualizado de manera, por lo menos, mensual de los valores individuales que componen el saldo de las cuentas por cobrar varias, con los siguientes datos: fecha de inicio, fecha de vencimiento, concepto de la transacción, detalle de la garantía o contrato existente, valor inicial del anticipo entregado, liquidaciones efectuadas y saldo actual.
- b) Para el caso de anticipos entregados para la adquisición de bienes o servicios, debe mantenerse contratos firmados en los que se estipule el plazo del contrato, las garantías existentes, posibles multas a ser aplicadas en caso de demora, los productos o servicios a ser entregados, la forma de pago.
- c) Previo a la firma de contratos por productos o servicios a ser adquiridos, deben obtenerse al menos 3 cotizaciones de diferentes proveedores las cuales deben ser analizadas por un comité de adquisiciones y la decisión final debe efectuarse a través de un acta de decisión firmada.
- d) Debe controlarse de manera, por lo menos, mensual el avance y cumplimiento de las condiciones establecidas en los contratos, a fin de que los proveedores de estos bienes o servicios cumplan con las condiciones de plazo y calidad en la entrega de productos.
- e) Una vez recibido los productos o servicios contratados, debe efectuarse un acta de entrega – recepción en la que conste que el contrato fue cumplido y los productos entregados a satisfacción y dentro de los plazos establecidos; una vez realizado esto.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>28</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

f) Para aquellos casos que corresponden a anticipos entregados a accionistas, debe observarse las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la cual establece que este tipo de transacciones son consideradas como anticipos a utilidades de los accionistas por lo que debe efectuarse la retención en la fuente del 22% por concepto de impuesto a la renta.

g) Para el caso de aquellos valores que no hayan podido ser liquidados oportunamente, debe analizarse las probabilidades de recuperación de estos valores, y de ser el caso registrar las respectivas provisiones por deterior, de acuerdo a lo que establece la NIC 36, valores que corresponderán a gastos no deducibles del impuesto a la renta.


## **6 BUQUE PESQUERO “NORTH QUEEN”**

### **Evaluación realizada:**

Para las operaciones de pesca, la Compañía mantiene un buque pesquero denominado “North Queen”, cuya producción de captura de peces, principalmente atún es vendida en su totalidad a los clientes de la Compañía, a la llegada de cada viaje, previo a la realización de controles de calidad del producto, ya que este debe cumplir con normas de tamaño, peso y estado de conservación del producto (peces enteros y completos).

Este buque pesquero cuenta con el respectivo permiso de pesca otorgada por la capitanía del puerto de Manta y puede realizar operaciones dentro de los límites establecidos por la autoridad marítima, no pudiendo realizar faenas de pesca fuera de los límites marítimos territoriales y en el área protegida de las Islas Galápagos.

A este buque pesquero es necesario realizarle un mantenimiento completo de manera anual, para lo cual se debe contratar los servicios de un astillero denominado “Varadero” en el cual se instala el buque en un dique seco para evaluar la condición de la parte inferior del buque y de todo casco, motor principal, sistema de enfriamiento,

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>29</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

redes, grúa y panga (bote pequeño de fondo plano que se utiliza para la colocación en el mar de las redes que van a capturar los peces).

El último mantenimiento realizado fue en el mes de agosto de 2016 en un astillero ubicado en la ciudad de Guayaquil, en el cual se determinó la necesidad de realizar cambios de planchas de acero en el casco inferior, cambio de varios equipos electrónicos de navegación, reparaciones de redes y mantenimiento de la grúa.

Para el año 2017 se tiene previsto la compra de una nueva grúa para el buque pesquero North Queen, ya que la vida útil de la grúa anterior ya está cumplida y hace falta renovar este equipo. En lo que se refiere al registro de los gastos por depreciación de los activos fijos, la compañía aplica la normativa establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno, con los siguientes porcentajes: para el buque pesquero y sus mejoras el 5% anual, para muebles, enseres y equipos el 10% anual, para equipos de computación el 33.33% anual, para vehículos el 20% anual.

Los funcionarios encargados del control de los activos fijos son los siguientes: el buque pesquero y sus equipos están bajo la responsabilidad del capitán del barco; los muebles, enseres y equipos de computación de las oficinas administrativas se encuentran bajo control de la Jefe Financiera / Contadora de la Compañía y de cada uno de los empleados que utilizan estos activos; los vehículos se encuentran bajo responsabilidad del jefe de compras. El detalle de los activos fijos al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:



**MANUAL DE  
CONTROL  
INTERNO  
CONTABLE**

**SHELLFISH S.A.**

**ÁREA DE CONTABILIDAD**

**Julio - 2017**

**Página 30 de 80**

SHELLFISH S.A.

Nota 9.- Propiedad, Planta y Equipo

Los movimientos son como sigue:

Nombre del Activo	COSTO HISTÓRICO				DEPRECIACIÓN ACUMULADA				Valor Neto 31/12/16
	Saldo al 31-dic-15	Adiciones	Bajas	Saldo al 31-dic-16	Saldo al 31-dic-15	Adiciones	Bajas	Saldo al 31-dic-16	
TERRENO AV. 6 (Junto a Shellfish)	-	21.548,80	-	21.548,80	-	-	-	-	21.548,80
CASA AV. 6 (Junto a Shellfish)	-	72.763,19	-	72.763,19	-	-	-	-	72.763,19
B/P NORTH QUEEN	1.236.454,37	-	-	1.236.454,37	(897.010,32)	(30.911,37)	-	(927.921,69)	308.532,68
EQUIPO DE OFICINA	5.792,26	-	-	5.792,26	(4.720,11)	(279,23)	-	(4.999,34)	792,92
MUEBLES Y ENSERES	1.497,40	-	-	1.497,40	(1.486,57)	(10,83)	-	(1.497,40)	-
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	12.579,40	-	-	12.579,40	(12.579,40)	-	-	(12.579,40)	-
MUEBLES DE OFICINA	6.736,59	-	-	6.736,59	(6.049,59)	(373,67)	-	(6.423,26)	313,33
VEHICULOS	56.907,57	-	-	56.907,57	(53.500,66)	(3.406,91)	-	(56.907,57)	-
EQUIPOS BNQ Y OTROS	448.951,33	-	-	448.951,33	(448.951,33)	-	-	(448.951,33)	-
MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MEJORAS B/P N/Q 2009	434.005,77	-	-	434.005,77	(319.182,51)	(8.680,10)	-	(327.862,61)	106.143,16
<b>TOTAL</b>	<b>2.202.924,69</b>	<b>94.311,99</b>	<b>-</b>	<b>2.297.236,68</b>	<b>(1.743.480,49)</b>	<b>(43.662,11)</b>	<b>-</b>	<b>(1.787.142,60)</b>	<b>510.094,08</b>

INMUEBLES: Corresponden a una casa y terreno ubicados en Manta, Av. 6, entre calle 15 y 16, junto a las oficinas de SHELLFISH S.A., ingresados el 31 diciembre 2016

INMUEBLES: El valor registrado corresponde al valor de compra que consta en las escrituras y en la carta predial municipal del año 2016.

## Observaciones:


Con respecto a los activos relacionados con el buque pesquero observamos lo siguiente:

### 5.6.1 Errores de navegación del buque pesquero “North Queen”:

Observamos que en el mes de febrero de 2016 el buque pesquero North Queen, por errores de navegación ingresó a realizar captura de peces en el área protegida de las Islas Galápagos, lo que ocasionó que el barco y los tripulantes sean inmediatamente detenidos por el guardacostas. Para solucionar esta situación fue necesario contratar los servicios de un abogado defensor, para pagar las respectivas multas y sanciones y poder liberar al buque pesquero y al personal que se encontraban detenidos en las Islas Galápagos.

### Recomendación:

Recomendamos que se establezca un monitoreo permanente de la ruta del buque pesquero desde las oficinas de la Compañía ubicadas en el puerto de Manta, a fin de minimizar el riesgo de posibles desvíos en la ruta autorizada para la pesca y también

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>31</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

que se re instruya al capitán de la nave para que ejerza una operación más minuciosa sobre los equipos de navegación del buque.

#### **6.1 Mejoras realizadas al buque pesquero:**


Con respecto a las mejoras realizadas en el buque pesquero, observamos que la Compañía no mantiene un anexo de detalle de los bienes y equipos que fueron adquiridos para ser reemplazados en el buque, si no que únicamente se dispone del valor total pagado por estos equipos, por un valor total de US\$434.005,77.

#### **Recomendación:**

Recomendamos que el valor correspondiente a las mejoras y equipos adquiridos para el buque pesquero se lo mantenga desglosado con el respectivo detalle de cada uno de los bienes y equipos adquiridos, con los siguientes datos: fecha de adquisición, detalle del equipo, valor en US\$, nombre del proveedor, número de serio del equipo, ubicación en el buque pesquero, nombre del tripulante que se encuentra a cargo de este equipo. Esto permitirá mantener un mejor control sobre la existencia de estos bienes, a fin de evitar posibles malos usos o movilización de estos activos no autorizados.

#### **6.2 Costo del buque pesquero:**

Observamos que el costo del buque es de US\$1'236.454,37, el costo de las mejoras realizadas es de US\$434.005,77, y el costo de otros equipos del buque pesquero es de US\$448.951,33 lo cual totaliza un valor de US\$2'119.411,47, sin embargo el valor total por el que se encuentra asegurado el buque pesquero "North Queen", con la compañía de seguros "Liberty Seguros", es de US\$2'450.000, con lo que se puede determinar que el valor en libros del buque es inferior al costo de mercado real.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>32</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **Recomendación:**


Recomendamos que se contrate la realización de un avalúo técnico para el buque pesquero North Queen, a través de un perito evaluador calificado por la Superintendencia de Compañías, valores y seguros, a fin de establecer el valor actual del buque pesquero y elaborar los respectivos asientos de ajuste por este concepto.

### **6.3 Controles aplicados a activos fijos:**

Con respecto al control existente para los activos fijos correspondientes a muebles, enseres y equipos de computación, observamos que la Compañía no mantiene un anexo de detalle de estos activos fijos, y tampoco se ha realizado una verificación física de estos bienes desde el año 2014, el valor total de estos activos fijos es US\$26.605,65.

### **Recomendación:**

Con el propósito de fortalecer el control interno en el área de activos fijos, recomendamos que se elabore y mantenga debidamente actualizado un anexo de detalle de la totalidad de los muebles, enseres y equipos de computación de la Compañía con los datos correspondientes a: fecha de adquisición, descripción del activo fijo, valor de adquisición en US\$, número de serie (según aplique), ubicación del bien, nombre del empleado a cargo del bien, y las respectivas depreciaciones mensuales; y adicionalmente que se planifique la realización de un inventario físico de la totalidad de los activos de manera, por lo menos anual, a fin de constatar la existencia y el estado de conservación de cada uno de los bienes.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>33</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

#### **6.4 Registro de las depreciaciones acumuladas de los activos fijos:**

Con respecto al registro contable de las depreciaciones de los activos fijos, observamos que la compañía no realiza estos registros contables de manera mensual, sino que los gastos por depreciaciones son registrados 2 veces en el año: un registro en el mes de agosto y otro en el mes de diciembre de cada año.

Esto ocasiona que el Estado de Resultados mensual que emite la Compañía refleje una utilidad sobrevalorada, ya que no están registradas las depreciaciones mensuales de los activos fijos. El valor anual por concepto de gastos por depreciación de activos fijos es de US\$43.662,11.


#### **Recomendación:**

Con el propósito de que los Estados Financieros mensuales reflejen en todo momento la verdadera situación financiera de la Compañía, recomendamos que los registros contables por concepto de depreciaciones de activos fijos, sea realizada de manera mensual.

#### **6.5 Procedimientos para la adquisición de partes y repuestos para el buque pesquero “North Queen”:**

##### **a) Con respecto a los procedimientos relacionados con la adquisición de partes y**

y repuestos, así como la contratación de servicios para mantenimiento del buque pesquero, observamos que no se tiene como procedimiento el solicitar por lo menos tres cotizaciones de diferentes proveedores, y tampoco se tiene como procedimiento el elaborar un acta de decisión debidamente firmada por los funcionarios que autorizan las compras o la contratación de servicios.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>34</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **Recomendación:**

Con la finalidad de fortalecer el control interno relacionado con los procedimientos de adquisición de repuestos y la contratación de servicios para el buque pesquero, recomendamos que se deben establecer como procedimiento el solicitar por lo menos tres cotizaciones de diferentes proveedores de bienes y servicios, a partir de un valor que se ha definido por la Compañía, el cual podría ser a partir de US\$1.000,00.


De igual manera recomendamos que se implemente la elaboración de un acta de decisión, en la cual se deje constancia escrita de la decisión final adoptada; esta acta debe contener los nombres, los cargos, y las correspondientes firmas de los funcionarios que autorizan las compras y las contrataciones de los servicios superiores a los US\$ 1.000,00.

### **b) Adquisiciones efectuadas de repuestos para el buque pesquero sin que existan facturas de respaldo:**

Observamos que existen varios casos de adquisiciones de repuestos realizadas en efectivo para el buque pesquero por valores inferiores a US\$500,00 que no se encuentran respaldadas con las respectivas facturas emitidas por los proveedores de los bienes adquiridos.

Sobre estos casos nos explicaron que este tipo de compras no cuentan con las respectivas facturas ya que éstas han sido realizadas debido a que los repuestos se necesitaban de manera urgente para el funcionamiento del buque.




	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>35</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **Recomendación:**


Recomendamos que para todos los casos de adquisiciones de repuestos sean respaldadas con las respectivas facturas legales emitidas por los correspondientes proveedores de los bienes, a fin de evitar posibles desviaciones de fondos y para evitar el manejo de dinero en efectivo, así como para evitar que estas adquisiciones se conviertan en gastos no deducibles para la compañía.

### **6.6 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Activo Fijo:**

- a) Mantener actualizado de manera por lo menos mensual, un anexo de detalle de los activos fijos de la Compañía, que contenga la siguiente información: código asignado al activo fijo, fecha de adquisición, tipo de activo fijo, descripción detallada del activo, costo de adquisición, ubicación del activo, nombre del empleado a cargo del activo, porcentaje de depreciación, valor de la depreciación mensual, valor de la depreciación acumulada y valor residual del activo fijo.
- b) Debe efectuarse un cuadro mensual de los valores totales que constan en el anexo de activos fijos por concepto de costo histórico y de depreciación acumulada, con los saldos contables que constan en el Estado de Situación Financiera.
- c) Para las adquisiciones de activos fijos, deben solicitarse al menos 3 cotizaciones de distintos proveedores y elaborarse un acta de decisión previa la realización de las compras.
- d) Debe establecerse un valor mínimo a partir del cual un bien va a ser capitalizado y registrado como activo fijo.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>36</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

- e) Deben efectuarse inspecciones físicas de manera por lo menos anual de la totalidad de los activos fijos de la Compañía, tanto lo que corresponde a las áreas administrativas como lo que corresponde al buque pesquero, a fin de determinar si existen activos dañados o inexistentes. Por las inspecciones físicas que se realicen a los activos fijos deben elaborarse las correspondientes actas de verificación, en las que se detallen las novedades encontradas y los ajustes a ser realizados.
- f) En el caso que se determinan activos fijos faltantes, deben realizarse las respectivas indagaciones a fin de determinar las respectivas responsabilidades con respecto a estos faltantes y de esta manera poder recuperar el costo de los activos faltantes.
- g) Para el caso de activos fijos deteriorados o dañados, debe dejarse constancia en el acta de verificación de activos de los motivos que originaron estos daños, a fin de proceder a dar de baja estos activos fijos con los respectivos registros contables.
- h) Para el caso del buque pesquero “North Queen”, debe efectuarse un reavalúo del buque por lo menos cada 5 años, a través de la contratación de un perito evaluador calificado por la Superintendencia de Compañías, a fin de determinar periódicamente el valor actualizado del buque pesquero. Los registros contables relacionados con las variaciones a favor o en contra del buque pesquero, deben ser contabilizados con la cuenta patrimonial denominada “Superávit o Déficit por reavalúo de activos fijos.
- i) Todas las adquisiciones de activos fijos deben ser pagada a través de cheques o de transferencias bancarias a las cuentas de los proveedores, y no revisando pagos en efectivo.
- j) Para el caso de ventas de activos fijos, debe realizarse el avalúo correspondiente a fin de determinar el precio de venta por el cual va a ser enajenado dicho activo, con la respectiva firma de aprobación del Gerente General.
- k) Los registros contables de las depreciaciones de activos fijos deben ser efectuadas de manera mensual, observando los porcentajes máximos de depreciación establecidos por el Servicio de Rentas Internas – SRI.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>37</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

## 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

### Evaluación realizada:

En la cuenta de activo correspondiente a impuestos corrientes, se registran las retenciones de impuestos que le realizan a la Compañía por las compras que le efectúan.

La Compañía Shellfish S.A. no registra ningún tipo de valor en estas cuentas por concepto de crédito tributario del impuesto al valor agregado – IVA, debido a que la totalidad de sus ventas son con tarifa 0%, con lo cual se da cumplimiento a la normativa establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno.


### Observaciones:

#### 7.1 Comprobantes de retención no originales:

Observamos que existen varios casos en los que los comprobantes de retención son copias escaneadas recibidas a través de correo electrónico, sin que se mantengan los respectivos comprobantes de retención originales.

### Recomendación:

Recomendamos que en todos los casos se mantengan debidamente archivados los originales de los comprobantes de retención que le han efectuado a la compañía, a fin de evitar posibles sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>38</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

## **7.2 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Activos por Impuestos Corrientes:**


- a) Mantener debidamente archivados todos los documentos originales emitidos por los proveedores por concepto de retenciones en la fuente; cualquier documento que corresponda a fotocopias o imágenes escaneadas, deberán ser inmediatamente canjeados con los documentos de retención originales.
- b) Debe efectuarse una verificación por lo menos semestral de que el valor total de los documentos de retención recibidos, se encuentren conciliados con el saldo del Estado de Situación Financiera.
- c) El saldo total acumulado de esta cuenta de activos por impuesto corrientes debe ser liquidado cada año con la presentación de la declaración de impuesto a la renta de la Compañía a través del formulario 101 ya que este valor constituye crédito tributario para el pago del impuesto a la renta anual de la compañía.

## **8 CUENTAS DE PASIVO**

### **8.1 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

#### **Evaluación realizada:**


En esta cuenta se registran los valores pendientes de pago a los proveedores de la Compañía por adquisiciones realizadas por diferentes conceptos como son: combustible (diésel marino para el buque pesquero), víveres para alimentación de la tripulación en los viajes de pesca, repuestos para el buque pesquero y para los vehículos, primas por seguros contratados, compra de sal para mantener en buen estado los peces, seguros médicos para el personal de tripulantes y empleados, servicios de transporte y otras adquisiciones menores.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>39</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

Hemos revisado la antigüedad de las cuentas por pagar a proveedores, y hemos constatado que todos los saldos corresponden a transacciones del año 2016, excepto para el caso del proveedor “Olimar S.A.” cuyo saldo proviene del saldo 2015.

Hemos efectuado la revisión de las transacciones llevadas a cabo con Compañías relacionadas observando que se han realizado transacciones con las Compañías Marzam Cía. Ltda. (Compra de diésel marino y lubricantes para el buque pesquero) y Naviera Marnizam Cía. Ltda. (servicios de transporte y trámites de permisos); sobre estas transacciones hemos verificado que los costos de las mismas se encuentran registrados a precios normales de mercado, debidamente facturadas y recibidos los bienes y servicios contratados, con lo cual la Compañía Shellfish S.A. ha dado cumplimiento a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el detalle de los proveedores por pagar es el siguiente:

<b>Antigüedad</b>	<b>Detalle</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
2016	Marzam Cía. Ltda.	60.140,13	98.689,76
2016	Naviera Marnizam Cía. Ltda.	79.606,06	131.452,10
2016	Importadora Industrial Agrícola S.A.	419,69	2.230,33
2016	Compañía de Seguros Cóndor S.A.	4.237,80	4.078,90
2016	Ferretería Marina Industrial S.A.	4.897,86	-
2016	Reyes Vera Carlos Heriberto	-	5.716,00
2016	Zambrano Cevallos Grismaldo	-	8.748,28
2016	Delgado Cruzatty Carlos	2.427,52	4.582,40
2016	Quijie Vélez Xavier	-	1.181,40
2016	Olimar S.A.	29.545,11	29.545,11
2016	Liberty Seguros	29.102,10	27.322,12
2016	Comercial Master S.A.	-	635,30
2016	Tunasat S.A.	8.299,85	19.414,12
2016	Koremanta Cía. Ltda.	21.007,08	30.825,69
2016	Carreño Cedeño Jéssica	5.603,84	10.729,26
2016	Transarvasal S.A.	23.825,34	8.108,10
2016	Cuvi López Luis	2.053,75	4.959,35
2016	Dinamsa S.A.	2,60	4.568,14
2016	Salto Bowen Carmen Beatriz	4.365,90	4.365,90
2016	Aceros Boehler del Ecuador S.A.	-	3.113,29
2016	Chavez Posligua Cecilia Alexandra	3.601,85	3.005,28
2016	BMI Iguales Médicas del Ecuador S.A.	2.398,09	2.975,87
2016	Ecuánobel S.A.	5.353,94	-
2016	Atunec	4.165,00	-
2016	Otros proveedores	28.103,58	8.274,53
	<b>TOTAL</b>	<b>319.157,09</b>	<b>414.521,23</b>

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>SHELLFISH S.A.</b>			
		<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
		<b>Julio - 2017</b>			
		<b>Página</b>	<b>40</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

Hemos realizado la evaluación del control interno correspondiente al área de cuentas por pagar a proveedores, y hemos verificado lo siguiente:


- a) Hemos realizado el envío de confirmaciones a un 70% de los proveedores al 31 de diciembre de 2016, dichos proveedores nos han expresado su conformidad con los saldos que constan en la contabilidad de Shellfish S.A.
- b) Hemos revisado los pagos efectuados a proveedores en el mes de enero de 2017 y hemos constatado que no existen transacciones adicionales que correspondan a facturas del año 2016 que hayan sido registradas en la contabilidad en el año 2017.
- c) De la revisión efectuada a las transacciones registradas en los mayores contables, hemos evidenciado que no existen transacciones con proveedores que hayan sido pactadas a largo plazo.
- d) Hemos verificado que no existen litigios legales relacionados con saldos pendientes de pago a proveedores.
- e) Hemos verificado que las cuentas por pagar a proveedores no generan intereses y que no existen bienes hipotecados o prendados por concepto de saldos por pagar a proveedores.

#### **Observaciones:**

Con respecto a la revisión efectuada a los saldos de los proveedores por pagar al 31 de diciembre de 2016, observamos lo siguiente:

##### **8.1.1 Cuenta por pagar al proveedor OLIMAR S.A. por US\$29.545,11:**

La Compañía Shellfish S.A. mantiene un saldo de US\$29.545,11 a nombre de la Compañía “OLIMAR S.A.” desde el año 2015, por concepto de anticipo recibido para la entrega futura del atún proveniente de la pesca.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>41</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

Observamos que este valor se encuentra pendiente de pago a OLIMAR S.A. con una antigüedad superior a los 365 días, ya que, de acuerdo a explicaciones recibidas de la administración de Shellfish S.A., la Compañía OLIMAR S.A. se encuentra intervenida por el CONSEP – Consejo Nacional de Substancias Estupefacientes y Psicotrópicas, debido a que esta institución detectó la existencia de transacciones sospechosas relacionadas con lavado de activos que venía efectuando la Compañía OLIMAR S.A., motivo por el cual esta Compañía se encuentra cerrada y su representante legal y los principales funcionarios se encuentran encarcelados.


Por estos motivos, no ha sido posible efectuar el pago a OLIMAR S.A. por US\$29.545,11, ya que la Compañía Shellfish S.A. se encuentra a la espera de recibir una notificación formal del interventor que está a cargo de liquidar las operaciones de OLIMAR S.A.

#### **Recomendación:**

Recomendamos que se realice el respectivo seguimiento a este caso y que se efectúen los contactos necesarios con el interventor de la Compañía OLIMAR S.A., a fin de que este saldo pendiente sea pagado de manera definitiva y de esta manera evitar posibles reclamos o litigios con el CONSEP – Consejo Nacional de Substancias Estupefacientes y Psicotrópicas.

#### **8.1.2 Controles internos a implementar en la propuesta para Cuentas por Pagar a Proveedores:**

- a) Mantener un anexo de detalle al menos mensual de todos los proveedores a quienes adeuda la Compañía, con los siguientes datos: fecha de origen, nombre del proveedor, número de la factura recibida, descripción del bien o servicio adquirido, valor original de la factura, pagos o abonos realizados, saldo actual adeudado al proveedor.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>42</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

- b) Para el caso de que existan saldos antiguos pendientes de pago a proveedores, debe analizarse los motivos que originan estos pagos pendientes, y evaluar si esta falta de pago pueda motivar un inconveniente legal para la compañía en el futuro.
- c) Debe analizarse de manera permanente si los plazos de pago establecidos por cada proveedor están siendo respetados.
- d) Para el caso de la cancelación total de saldos a proveedores, debe verificarse que los bienes o servicios contratados se encuentren entregados de manera total y a satisfacción de la compañía.

## 8.2 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS:


### Evaluación realizada:

En esta cuenta se mantienen registrados los valores por pagar a la principal accionista de la Compañía, por concepto de préstamos recibidos; el detalle es el siguiente:

Descripción	2016		2015
	<i>Corto Plazo</i>	<i>Largo Plazo</i>	
Lucía Zambrano Segovia	32.000,00	14.600,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 32.000,00</b>	<b>14.600,00</b>	<b>-</b>

Hemos realizado la confirmación de estos saldos con la principal accionista de la Compañía, quien ha manifestado su conformidad con los mismos y hemos constatado que los préstamos recibidos y los pagos realizados constan en la cuenta corriente bancaria del banco Pichincha, por lo que se puede concluir que los saldos al 31 de diciembre de 2016 se encuentran adecuadamente presentados y son verdaderos. Los pagos que se efectúan a la accionista como abono a los préstamos recibidos son realizados en base a los recursos y liquidez de que disponga la Compañía Shellfish S.A.



	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>43</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **Observación:**

#### **8.2.1 Documentos de respaldo en cuentas por pagar a accionistas:**


De la revisión efectuada a las transacciones que constan en el mayor contable por concepto de préstamos recibidos de la principal accionista de la Compañía, hemos observado que no se mantiene contratos debidamente formalizados, en los que se especifique las condiciones de estos préstamos como son: fecha de inicio y de vencimiento del préstamo, tasa de interés pactada, y documentos firmados como garantía (pagaré, letra de cambio, cheque, etc.).

### **Recomendación:**

Recomendamos que para las transacciones de préstamos recibidos de la accionista de la Compañía se evalúe la posibilidad de mantener documentos firmados como respaldo y evidencia de los préstamos recibidos, y para evidenciar el origen lícito de los fondos recibidos.

#### **8.2.2 Controles internos a implementar en la propuesta para Cuentas por Pagar a Accionistas:**

- a) Para el caso de valores recibidos del accionista en calidad de préstamo, debe** mantenerse un contrato firmado entre el accionista y la Compañía Shellfish S.A., en el que se estipulen las condiciones para este préstamo como son: la fecha del contrato, las firmas de la accionista y del representante legal de Shellfish S.A., el valor del préstamo, el plazo de pago, si los pagos son periódicos o al vencimiento, la tasa de interés pactada y la firma de documentos en garantía.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>SHELLFISH S.A.</b>			
		<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
		<b>Julio - 2017</b>			
		<b>Página</b>	<b>44</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### 8.3 IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR:

#### Evaluación realizada:

En las cuentas correspondientes a impuestos corrientes por pagar, se mantiene registrados los valores correspondientes a retenciones en la fuente por impuesto a la renta y por impuesto al valor agregado IVA, retenciones que son realizadas en las transacciones de compras realizadas a proveedores; el detalle es el siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	4.476,18	1.919,18
Retenciones de IVA por pagar	3.165,30	4.462,26
IVA por pagar en ventas (de activos fijos)	-	3.702,28
<b>TOTAL</b>	<b><u>7.641,48</u></b>	<b><u>10.083,72</u></b>

La compañía Shellfish S.A. se encuentra exonerada del pago del anticipo de impuesto a la renta por el año 2016; esta exoneración fue decretada por el Gobierno Nacional mediante Decreto Ejecutivo N° 1342 del 13 de marzo de 2017, con motivo del terremoto ocasionado el 16 de abril de 2016 en las provincias de Manabí y Esmeraldas.

De esta manera la Compañía Shellfish S.A. deberá pagar por concepto de impuesto a la renta por el año 2016 exclusivamente el valor que se refleje como impuesto causado, en caso de haberlo, de acuerdo a la declaración de impuesto a la renta a ser presentada en el mes de abril de 2017 a través del formulario N° 101.

#### Retenciones en la fuente de impuesto a la renta:

En esta cuenta se registran las retenciones de impuesto a la renta efectuadas por la Compañía Shellfish S.A., de acuerdo a los porcentajes de retención establecidos en la



**MANUAL DE  
CONTROL  
INTERNO  
CONTABLE**

**SHELLFISH S.A.**

**ÁREA DE CONTABILIDAD**

**Julio - 2017**

**Página**


**45**

**de**

**80**

Ley de Régimen Tributario Interno; hemos efectuado la revisión de una muestra de las facturas pagadas a proveedores durante el año 2016 y hemos verificado que la Compañía Shellfish S.A. está aplicando de manera adecuada los respectivos porcentajes de retención de acuerdo al concepto de cada una de las transacciones; el detalle de las retenciones en la fuente por impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Cuenta	Concepto	Saldo US\$ al 31/12/2016	Observación
213-01-03-001 303- 10% Honorarios profesionales con título	Saldo de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuadas por los meses de: octubre, noviembre y diciembre de 2016	434,36	El saldo de esta cuenta corresponde a la acumulación de las retenciones efectuadas durante los meses de septiembre, noviembre y diciembre de 2016. Observamos que las retenciones de septiembre no han sido pagadas al SRI en el mes de octubre de 2016, que las retenciones de noviembre no han sido pagadas al SRI en el mes de diciembre de 2016, y que las retenciones del mes de diciembre de 2016 no han sido pagadas al SRI en el mes de enero de 2017.
213-01-03-005 310-1% Servicio de transporte privado de pasajeros, carga	Saldo de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuadas por los meses de: octubre, noviembre y diciembre de 2016	40,75	El saldo de esta cuenta corresponde a la acumulación de las retenciones efectuadas durante los meses de septiembre, noviembre y diciembre de 2016. Observamos que las retenciones de septiembre no han sido pagadas al SRI en el mes de octubre de 2016, que las retenciones de noviembre no han sido pagadas al SRI en el mes de diciembre de 2016, y que las retenciones del mes de diciembre de 2016 no han sido pagadas al SRI en el mes de enero de 2017.
213-01-03-006 312- % Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	Saldo de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuadas por los meses de: octubre, noviembre y diciembre de 2016	1.137,07	El saldo de esta cuenta corresponde a la acumulación de las retenciones efectuadas durante los meses de septiembre, noviembre y diciembre de 2016. Observamos que las retenciones de septiembre no han sido pagadas al SRI en el mes de octubre de 2016, que las retenciones de noviembre no han sido pagadas al SRI en el mes de diciembre de 2016, y que las retenciones del mes de diciembre de 2016 no han sido pagadas al SRI en el mes de enero de 2017.
213-01-03-008 322-Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	Saldo de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuadas por los meses de: octubre y diciembre de 2016	38,88	El saldo de esta cuenta corresponde a la acumulación de las retenciones efectuadas durante los meses de septiembre, noviembre y diciembre de 2016. Observamos que las retenciones de septiembre no han sido pagadas al SRI en el mes de octubre de 2016, y que las retenciones del mes de diciembre de 2016 no han sido pagadas al SRI en el mes de enero de 2017.
213-01-03-012 344-Otras retenciones aplicables el 2%	Saldo de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuadas por los meses de: octubre, noviembre y diciembre de 2016	2.825,12	El saldo de esta cuenta corresponde a la acumulación de las retenciones efectuadas durante los meses de septiembre, noviembre y diciembre de 2016. Observamos que las retenciones de septiembre no han sido pagadas al SRI en el mes de octubre de 2016, que las retenciones de noviembre no han sido pagadas al SRI en el mes de diciembre de 2016, y que las retenciones del mes de diciembre de 2016 no han sido pagadas al SRI en el mes de enero de 2017.
<b>TOTAL AL 31/12/2016</b>		<b>4.476,18</b>	

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>46</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

#### **Observaciones:**

#### **8.3.1 Valores de retenciones en la fuente de impuesto a la renta pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas - SRI:**

En la revisión efectuada a las declaraciones mensuales de impuestos presentadas por la Compañía al Servicio de Rentas Internas – SRI, observamos que las retenciones se encuentran pagadas hasta el mes de septiembre de 2016, encontrándose pendiente de pago las retenciones efectuadas durante los meses de octubre y noviembre de 2016.

#### **Recomendación:**

Recomendamos que se realice el pago de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta al Servicio de Rentas Internas – SRI a la brevedad posible con los correspondientes intereses y multas, de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

#### **Retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado – IVA:**

En esta cuenta se registran las retenciones de impuesto al valor agregado – IVA efectuadas por la Compañía Shellfish S.A., de acuerdo a los porcentajes de retención establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno; hemos efectuado la revisión de una muestra de las facturas pagadas a proveedores durante el año 2016 y hemos verificado que la compañía Shellfish S.A. está aplicando de manera adecuada los respectivos porcentajes de retención de acuerdo al concepto de cada una de las transacciones; el detalle de las retenciones en la fuente por impuesto al valor agregado – IVA al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:



**MANUAL DE  
CONTROL  
INTERNO  
CONTABLE**


**SHELLFISH S.A.**

**ÁREA DE CONTABILIDAD**

**Julio - 2017**

**Página 47 de 80**

Cuenta	Concepto	Saldo US\$ al 31/12/2016	Observación
213-01-02-003 Retencion Iva 30%	Saldo de las retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado IVA efectuadas por los meses de: octubre, noviembre y diciembre de 2016	615,99	El saldo de esta cuenta corresponde a la acumulación de las retenciones efectuadas durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2016. Observamos que las retenciones de octubre no han sido pagadas al SRI en el mes de noviembre de 2016, que las retenciones de noviembre no han sido pagadas al SRI en el mes de diciembre de 2016, y que las retenciones de diciembre de 2016 no han sido pagadas en el mes de enero de 2017.
213-01-02-004 Retencion Iva 70%	Saldo de las retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado IVA efectuadas por los meses de: octubre, noviembre y diciembre de 2016	2.217,11	El saldo de esta cuenta corresponde a la acumulación de las retenciones efectuadas durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2016. Observamos que las retenciones de octubre no han sido pagadas al SRI en el mes de noviembre de 2016, que las retenciones de noviembre no han sido pagadas al SRI en el mes de diciembre de 2016, y que las retenciones de diciembre de 2016 no han sido pagadas en el mes de enero de 2017.
213-01-02-005 Retencion Iva 100%	Saldo de las retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado IVA efectuadas por los meses de: octubre, noviembre y diciembre de 2016	332,20	El saldo de esta cuenta corresponde a la acumulación de las retenciones efectuadas durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2016. Observamos que las retenciones de octubre no han sido pagadas al SRI en el mes de noviembre de 2016, que las retenciones de noviembre no han sido pagadas al SRI en el mes de diciembre de 2016, y que las retenciones de diciembre de 2016 no han sido pagadas en el mes de enero de 2017.
<b>TOTAL AL 31/12/2016</b>		<b>3.165,30</b>	

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>48</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

#### **Observaciones:**

#### **8.3.2 Valores de retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado – IVA pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas - SRI:**

En la revisión efectuada a las declaraciones mensuales de impuestos presentadas por la Compañía al Servicio de Rentas Internas – SRI, observamos que las retenciones se encuentran pagadas hasta el mes de septiembre de 2016, encontrándose pendiente de pago las retenciones efectuadas durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2016.


#### **Recomendación:**

Recomendamos que se realice el pago de las retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado – IVA al Servicio de Rentas Internas – SRI a la brevedad posible con los correspondientes intereses y multas, de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

#### **8.3.3 Determinación del impuesto a la renta por el año 2016:**

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>49</b>	<b>de</b>	<b>80</b>


Mediante Decreto Ejecutivo No. 646 del 25 de marzo de 2015, se exonera del pago del 100% del anticipo al impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2015, al sector atunero, subsector de empresas exportadoras y armadores de atún. Igual exoneración fue establecida por el Gobierno Nacional para el anticipo de impuesto a la renta de los años 2016 y 2017.

En la revisión efectuada a la conciliación tributaria presentada por la Compañía Shellfish S.A. al Servicio de Rentas Internas – SRI por el año 2016, observamos que en dicha conciliación tributaria se presenta un valor de US\$92.828,55 bajo el concepto de “Gastos no deducibles”, los cuales corresponden a gastos que han sido registrados por la compañía sin los respectivos documentos de respaldo; el detalle de la conciliación tributaria presentada al Servicio de Rentas Interna – SRI es el siguiente:

<b>Descripción</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b><u>Determinación de la Participación Trabajadores:</u></b>		
(Pérdida) Utilidad Contable	(106.792,72)	(173.117,89)
15% Participación trabajadores	-	-
<b><u>Determinación del Impuesto a la Renta:</u></b>		
Utilidad Contable	(106.792,72)	(173.117,89)
(-) 15% Participación Trabajadores	-	-
(-) Ingresos Exentos	-	-
(+) Gastos No Deducibles	92.828,55	113.871,37
(-) Amortización de Pérdidas Tributarias	-	-
Base Gravada Total de Impuesto a la Renta	<b>US\$ (13.964,17)</b>	<b>(59.246,52)</b>
Impuesto a la Renta	-	-
<b>Total Impuesto a la Renta</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### **Recomendación:**

Recomendamos que se evalúen los procedimientos para autorización de gastos de la Compañía Shellfish S.A., a fin de que todos los egresos y gastos que se realicen se encuentren debidamente respaldados con facturas legales y las respectivas retenciones

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>50</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

en la fuente, y de esta manera minimizar los valores que deben ser considerados como “gastos no deducibles” en la conciliación tributaria del impuesto a la renta.

#### **8.3.4 Anexos tributarios de IVA y de retenciones en la fuente de impuesto a la renta, para presentación en el Informe de Cumplimiento Tributario del año 2016:**


Hemos efectuado la revisión del anexo N°04 establecido por el Servicio de Rentas Internas, que debe ser presentado por la compañía como parte del informe de cumplimiento tributario para el año 2016, a fin de determinar si existen diferencias entre los valores contabilizados y los valores declarados al SRI por concepto de: valores totales de ventas, impuesto al valor agregado (IVA) y por retenciones en la fuente.

En base a nuestra revisión, se puede concluir que los valores que constan en las declaraciones mensuales de IVA y de retenciones en la fuente de impuesto a la renta, son coincidentes con los saldos contables de la compañía, por lo que no existen diferencias para ser reportadas; cabe indicar que las ventas de peces que efectúa la compañía son con tarifa 0% de IVA, motivo por el cual la compañía no se apropia de ningún como crédito tributario de IVA, ya que el factor de proporcionalidad es cero.

#### **8.3.5 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta Impuestos Corrientes por Pagar:**

- a) Controlar que se están aplicando correctamente los porcentajes de retención que se encuentran establecidos por el Servicio de Rentas Internas, tanto para IVA como para retenciones en la fuente de impuesto a la renta.
- b) Debe efectuarse una conciliación mensual de los valores retenidos que constan en la declaración en el mayor contable, con los valores que constan en las declaraciones presentadas al Servicio de Rentas Internas, a fin de que los valores pagados al SRI sean coincidentes con los valores registrados en la contabilidad de la Compañía, y de esta forma evitar que existan diferencias a ser reportadas en el informe de cumplimiento tributario.




	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>SHELLFISH S.A.</b>			
		<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
		<b>Julio - 2017</b>			
		<b>Página</b>	<b>51</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

- c) Los pagos de impuestos retenidos deben ser efectuados de manera mensual, observando los plazos establecidos por el Servicio de Rentas Interna en base al 9no dígito el RUC de la Compañía, a fin de evitar el pago de intereses y multas al SRI.
- d) Deben efectuarse los cálculos correspondientes para el pago del anticipo de impuesto a la renta, de acuerdo a la normativa establecida por el Servicio de Rentas Internas, lo cual se realiza en dos cuotas: la primera cuota a ser pagada en julio y la segunda cuota a ser pagada en septiembre de cada año. Deben considerarse si existen exoneraciones para el pago de este anticipo de impuesto a la renta en base a decretos emitidos por el Gobierno Nacional.
- e) Controlar que se están aplicando correctamente los porcentajes de retención que se encuentran establecidos por el Servicio de Rentas Internas, tanto para IVA como para retenciones en la fuente de impuesto a la renta.
- f) Debe efectuarse una conciliación mensual de los valores retenidos que constan en la declaración en el mayor contable, con los valores que constan en las declaraciones presentadas al Servicio de Rentas Internas, a fin de que los valores pagados al SRI sean coincidentes con los valores registrados en la contabilidad de la Compañía, y de esta forma evitar que existan diferencias a ser reportadas en el informe de cumplimiento tributario.

#### **8.4 OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES:**

##### **Evaluación realizada:**

En las cuentas correspondientes a obligaciones laborales se encuentran registrados aquellos valores que deben ser cancelados en el corto plazo (hasta un año) por concepto de: aportes personales y patronales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS, sueldos mensuales por pagar y los beneficios sociales para los trabajadores.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>52</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

El detalle de los respectivos saldos al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:


Descripción	2016	2015
Aportes por pagar al IESS	32.000,20	43.187,37
Sueldos por pagar	11.738,33	-
Décimo Tercer Sueldo	11.550,88	2.424,46
Décimo Cuarto Sueldo	7.899,50	4.505,70
Vacaciones	19.322,79	4.793,87
Fondos de Reserva	7.268,93	-
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 89.780,63</b>	<b>54.911,40</b>

Hemos verificado que las provisiones que se registran mensualmente por concepto de décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo, las cuales se encuentran adecuadamente calculadas y registradas contablemente, y que los pagos han sido efectivamente realizados al personal de empleados y tripulantes del buque pesquero en los meses de abril de 2016 (décimo cuarto sueldo) y de diciembre de 2016 (décimo tercer sueldo), y que los respectivos formularios han sido firmados por los empleados, los mismos que han sido enviados oportunamente al Ministerio de Trabajo.

#### **Observaciones:**

##### **8.4.1 Aportes personales y patronales pendientes de pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS:**

Con respecto a los aportes por pagar al IESS, el saldo reflejado al 31 de diciembre de 2016 por US\$32.000,20 corresponde a la acumulación de valores de aportes personales al IESS descontados a los empleados por los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2016 por un total de US\$17.700,41 pendientes de pago al IESS; y, a los aportes patronales por los mismos meses mencionados por un total de US\$14.299,79 también pendientes de pago al IESS.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>SHELLFISH S.A.</b>			
		<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
		<b>Julio - 2017</b>			
		<b>Página</b>	<b>53</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

Según explicaciones de la administración esta situación se debe a la falta de liquidez de la Compañía Shellfish S.A., ocasionada por una disminución en la captura de peces que generan las ventas de la Compañía, debido principalmente a un calentamiento de las aguas del Océano Pacífico, lo que hace que los peces, principalmente el atún, busque aguas más frías y se aleje de la zona de pesca.

**Recomendación:**

Recomendamos que se establezcan las estrategias necesarias de financiamiento para realizar los pagos que se encuentran pendientes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2016, a fin de evitar posibles riesgos laborales con el personal de empleados de la compañía.


**8.4.2 Sueldos por pagar pendientes de liquidación:**

En la cuenta correspondiente a sueldos por pagar se mantiene registrado un saldo de US\$11.738,33, el mismo que corresponde a lo siguiente: sueldos del mes de diciembre de 2016 por US\$6.749,79, los cuales se encuentran pagados en el mes de enero de 2017; y anticipos de sueldos realizados el mes de septiembre de 2016 por US\$4.988,54 por concepto de comisiones por tonelaje de captura de pesca.

Observamos que el valor del anticipo realizado en el mes de septiembre de 2016 por US\$4.988,54 se encuentra pendiente de pago al personal de tripulantes del buque pesquero, debido a que la Compañía Shellfish S.A. experimenta una falta de liquidez.

**Recomendación:**

Recomendamos que los valores que se encuentran pendientes de pago a los tripulantes del buque pesquero, sean efectivamente pagados a dicho personal, debido a que el valor

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>54</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

de US\$4.988,54 ya que encuentra registrado como gastos de la nómina y para evitar posibles inconvenientes laborales con el personal.

#### **8.4.3 Vacaciones pendientes de liquidación:**

En la cuenta correspondiente a vacaciones por pagar observamos que se mantiene un saldo de US\$19.322,79, el mismo que corresponde a las vacaciones que se encuentran pendientes de pago al personal de tripulantes del buque pesquero, lo cual se ocasiona debido a una falta de liquidez de la Compañía.

#### **Recomendación:**


Recomendamos que se establezcan las estrategias de financiamiento que sean necesarias para regularizar el pago efectivo de las vacaciones que se encuentran pendientes para el personal de tripulantes del buque pesquero, a fin de evitar posibles riesgos laborales con dicho personal.

#### **8.4.4 Fondos de reserva pendientes de pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS:**

En la cuenta correspondiente a los fondos de reserva por pagar al IESS, se mantiene un saldo de US\$7.268,93, el mismo que corresponde a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2016 que no han sido pagados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS, debido a una falta de liquidez de la compañía.

#### **Recomendación:**

Recomendamos que se establezcan las estrategias necesarias de financiamiento para realizar los pagos que se encuentran pendientes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>55</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

Social por los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2016, a fin de evitar posibles riesgos laborales con el personal de empleados de la compañía.


#### **8.4.5 Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio:**

##### **Evaluación realizada:**

De acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 19 – “Beneficios a empleados”, la Compañía debe reconocer en sus Estados Financieros los pasivos correspondientes a beneficios para empleados de largo plazo por concepto de la Jubilación Patronal y el Desahucio.

De acuerdo a lo establecido por el Código de Trabajo, la **Jubilación Patronal** es aquel beneficio que tienen los empleados contratados bajo relación de dependencia que han cumplido 25 años de trabajo en la Compañía; luego de cumplido este período de trabajo, los empleados tienen derecho a percibir un valor por concepto de jubilación patronal equivalente a una remuneración básica unificada (valor máximo), y no menos de US\$20,00 (valor mínimo). Para el caso de que un trabajador haya cumplido 20 años de trabajo y no menos de 25 años, continuada o interrumpidamente, tendrá derecho a la parte proporcional de la jubilación patronal.

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, se considera como gasto deducible del impuesto a la renta las provisiones por concepto de Jubilación Patronal correspondientes a aquellos empleados que hayan cumplido 10 años de servicio o más, y que se encuentren respaldadas con un estudio actuarial elaborado por un Actuario Matemático; las provisiones que se constituyan para aquellos empleados cuyo tiempo de servicio sea menor a 10 años se considerarán como gastos no deducibles en la declaración de impuesto a la renta de la compañía.


	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>56</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

De acuerdo a lo establecido por el Código de Trabajo, el **Desahucio** es aquel beneficio que tienen los empleados contratados bajo relación de dependencia que, independientemente del tiempo de servicio, presenten la solicitud de desahucio al empleador cuando ya no desean seguir prestando sus servicios a la Compañía. Bajo esta modalidad, el empleado tiene derecho al pago del 25% de la última remuneración percibida por cada año de servicio en la compañía.

#### **Observaciones:**

#### **8.4.6 Falta de elaboración del Estudio Actuarial:**

De acuerdo al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, la Compañía Shellfish S.A. mantiene registrado un valor de US\$90.000,00 por concepto de provisiones para jubilación patronal, y un valor de US\$50.000,00 para bonificación por desahucio en el grupo de pasivos a largo plazo. Estos valores han sido registrados en el año 2015 sin que haya existido el respectivo estudio actuarial elaborado por una firma actuaria independiente, motivo por el cual los mencionados valores fueron considerados como gastos no deducibles en la declaración de impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2015. Observamos que en el ejercicio fiscal 2016, la Compañía no ha contratado la elaboración del respectivo estudio actuarial, motivo por el cual se mantiene sin movimiento los saldos de US\$90.000,00 y US\$50.000,00 como provisiones para jubilación patronal y para bonificación por desahucio; el detalle al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>57</b>	<b>de</b>	<b>80</b>


Descripción	2016	2015
<b><u>Jubilación Patronal:</u></b>		
Saldo inicial	90.000,00	90.000,00
Provisión del año	-	-
(-) Pagos efectuados	-	-
<b>Saldo Final</b>	<b><u>90.000,00</u></b>	<b><u>90.000,00</u></b>
<b><u>Desahucio:</u></b>		
Saldo inicial	50.000,00	50.000,00
Provisión del año	-	-
(-) Pagos efectuados	-	-
<b>Saldo Final</b>	<b><u>50.000,00</u></b>	<b><u>50.000,00</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>140.000,00</u></b>	<b><u>140.000,00</u></b>

#### **Recomendación:**

Recomendamos a la administración de la Compañía Shellfish S.A. que se contrate de manera anual la elaboración del respectivo estudio actuarial con una firma actuaria independiente, a fin de que se establezcan de manera exacta los valores que deben ser contabilizados por concepto de jubilación patronal y por bonificación por desahucio y adicionalmente para que los montos que sean registrados como gastos, sean deducibles del impuesto a la renta.


#### **8.4.7 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta Impuestos Corrientes por Pagar:**

- a) Deben efectuarse de manera mensual los pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de aportes personales y patronales de los empleados de la compañía hasta máximo el día 15 del mes siguientes, a fin de evitar problemas relacionados con la falta de atención médica por parte del IESS a los empleados de la misma.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>SHELLFISH S.A.</b>			
		<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
		<b>Julio - 2017</b>			
		<b>Página</b>	<b>58</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

- b)** Los valores correspondientes a comisiones por tonelaje para la tripulación del buque pesquero deben ser liquidadas hasta un plazo máximo de 30 días posteriores a la venta de los productos, incluyendo estos valores en el rol de pagos de los tripulantes.
- c)** Debe establecerse un plan anual de vacaciones para ser tomadas por el personal de empleados, a fin de evitar la acumulación de días pendientes por concepto de vacaciones no tomadas.
- d)** Los pagos por concepto de décimo cuarto sueldo deben ser efectuados a los empleados hasta el 15 de marzo de cada año (calendario para la costa debido a que Shellfish S.A. se encuentra ubicada en la ciudad de Manta), y los pagos por concepto de décimo tercer sueldo deben ser efectuados hasta el 15 de diciembre de cada año, teniendo en cuenta que debe ser firmados por parte de los empleados los respectivos formularios que deben ser enviados al Ministerio de Trabajo. Igual situación aplica para el caso de pago de las utilidades anuales a los empleados, las mismas que deben ser pagadas hasta el 15 de abril de cada año.
- e)** Para el registro de los valores correspondientes a provisiones para jubilación patronal y desahucio de los empleados, debe contratarse de manera anual la realización de un estudio actuarial con una firma actuaria independiente, considerando para los registros contables los valores de gastos deducibles (provisiones para jubilación patronal de empleados con tiempo de servicio superior a 10 años); y no deducibles (provisiones para jubilación patronal de empleados con tiempo de servicio de menos de 10 años).
- f)** Los pagos que se efectúen a empleados por concepto de pago de actas de finiquito y de jubilación patronal, deben ser afectados a la cuenta de pasivo correspondiente a las provisiones por jubilación patronal y desahucio.



	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>59</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

## 9 CUENTAS DE PATRIMONIO

### 9.1 CAPITAL SOCIAL:

#### Evaluación realizada:


El capital social de la Compañía Shellfish S.A. – Registro único de contribuyentes N° 1390149154001, es de US\$356.618,00 dividido en 891.545 acciones nominativas y ordinarias de 0,40 centavos de dólar cada una.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el detalle de los accionistas es el siguiente:

Cédula	Accionista	Nacionalidad	Tipo de inversión	No. De Acciones	US\$	Valor por acción
1303097230	Consuelo Narcisa Zambrano Segovia	Ecuador	Nacional	5.610	2.244,00	0,40
1302370810	Josefa Lucía Zambrano Segovia	Ecuador	Nacional	885.935	354.374,00	0,40
<b>TOTAL</b>				<b>891.545</b>	<b>356.618</b>	

Con respecto a la cuenta de capital social, hemos verificado que la compañía Shellfish S.A. mantiene debidamente actualizado el libro de acciones y accionistas de la Compañía, el cual se mantiene bajo custodia y responsabilidad del Gerente General – Ingeniero Marcial Zambrano y que los respectivos títulos de acción se encuentran emitidos y entregados a los accionistas.

Adicionalmente, el abogado de la compañía nos ha confirmado que en el ejercicio fiscal 2016 no se ha efectuado ningún trámite para aumento de capital, así como tampoco existen transacciones correspondientes a aportes recibidos para futuras capitalizaciones.


	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>60</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

Hemos revisado el archivo de actas de la Compañía Shellfish S.A. habiendo constatado que durante el año 2016 se ha elaborado un acta de Junta General de Accionistas, celebrada el 22 de abril de 2016, cuyos aspectos principales son los siguientes: se reúne el 100% de los accionistas y el Gerente General actúa como secretario por lo que dicha junta es válida legalmente; se aprueba el informe de gestión del Gerente General; se aprueban los Estados Financieros; se ratifica el nombramiento como Gerente General al Ingeniero Marcial Zambrano y se decide que no existirá distribución de dividendos a los accionistas.

Del análisis efectuado al Estado de Cambios en el patrimonio, se puede observar que la Compañía ha generado pérdidas durante los años 2015 y 2016, debido principalmente a una disminución en el precio internacional del atún que es el principal producto con el que trabaja la Compañía, y debido a una disminución en la cantidad de peces capturados a través de la pesca.

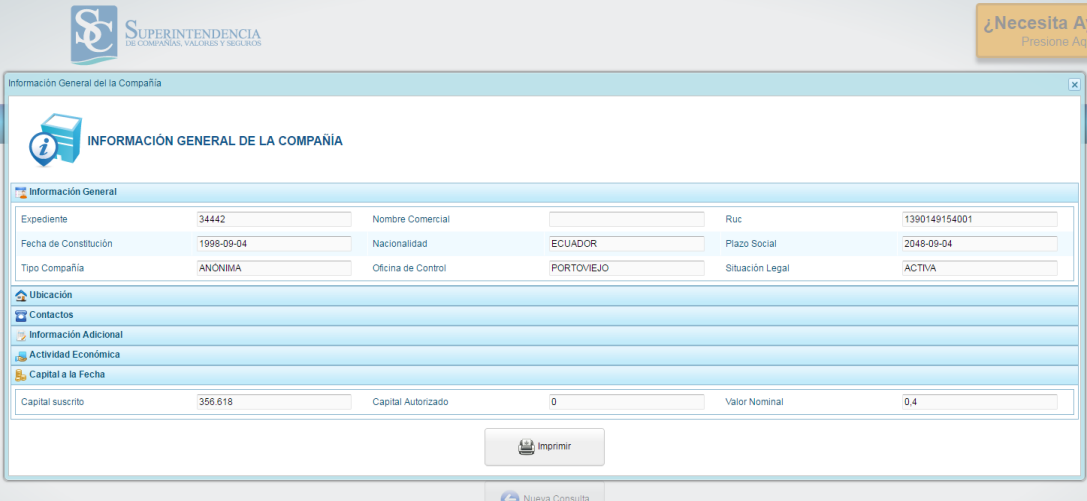
El capital social se mantiene por el valor de US\$356.618 y las reservas totalizan US\$361.669,81, valores que en conjunto dan un total de US\$718.287,81; por otro lado, las pérdidas acumuladas están por el valor de US\$ (232.217,19), y la pérdida del ejercicio 2016 es por el valor de US\$ (106.792,72), por lo tanto el valor total por concepto de pérdidas de la Compañía es por el valor de US\$ (339.009,91); de acuerdo a estas cifras, hemos verificado que el total de pérdidas no supera el 50% del capital social y las reservas, por lo que la Compañía es por el valor de US\$ (339.009,91); de acuerdo a estas cifras, hemos verificado que el total de pérdidas no supera el 50% del capital social y las reservas, por lo que la Compañía Shellfish S.A. no se encuentra en causal de disolución de acuerdo a las normas a las disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

De acuerdo a explicaciones de la administración de la Compañía Shellfish S.A., a partir del mes de marzo de 2017 se está experimentando un incremento en el precio

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>61</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

internacional del atún, así como un incremento en la cantidad de peces capturados, situaciones con las cuales la Compañía está obteniendo mejores resultados, los cuales inciden directamente en la obtención de utilidades y por tanto en la recuperación económica de la Compañía.

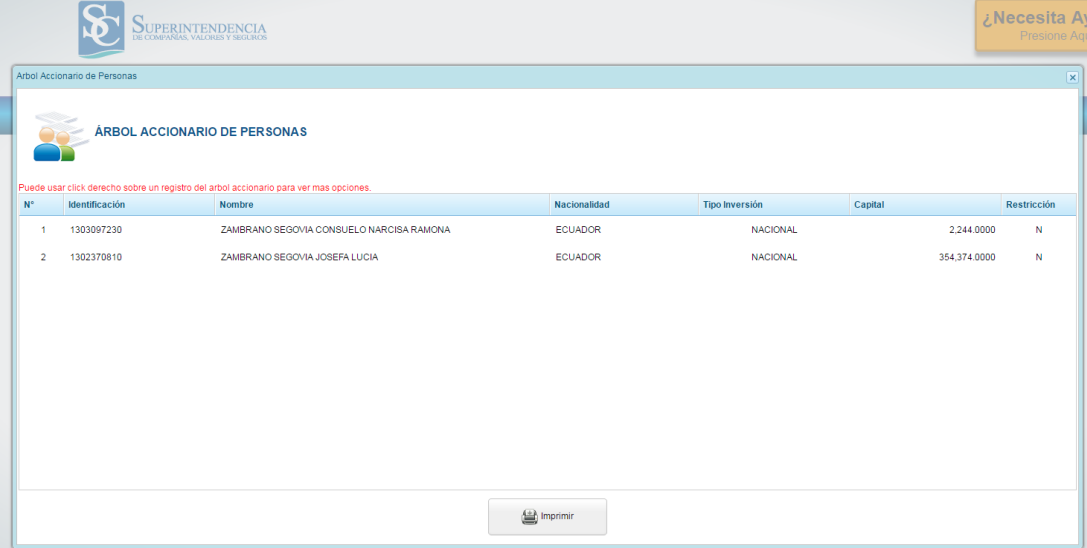
Hemos verificado que los valores correspondientes al capital social y sus accionistas son coincidentes con la información que consta en la página web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, la cual es el siguiente:



**INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**


Expediente	34442	Nombre Comercial		Ruc	1390149154001
Fecha de Constitución	1998-09-04	Nacionalidad	ECUADOR	Plazo Social	2048-09-04
Tipo Compañía	ANÓNIMA	Oficina de Control	PORTOVIJO	Situación Legal	ACTIVA

Capital suscrito	356.618	Capital Autorizado	0	Valor Nominal	0.4
------------------	---------	--------------------	---	---------------	-----



**ÁRBOL ACCIONARIO DE PERSONAS**

N°	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversión	Capital	Restricción
1	1303097230	ZAMBRANO SEGOVIA CONSUELO NARCISA RAMONA	ECUADOR	NACIONAL	2.244.0000	N
2	1302370810	ZAMBRANO SEGOVIA JOSEFA LUCIA	ECUADOR	NACIONAL	354.374.0000	N

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>62</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

## 9.2 RESERVAS:

### Evaluación realizada:

Al 31 de diciembre de 2016, el detalle de las reservas de la Compañía es el siguiente:


Descripción	2016	2015
Reserva Legal	155.897,01	155.897,01
Reserva Facultativa	19.440,53	19.440,53
Reserva de Capital	186.332,27	186.332,27
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 361.669,81</b>	<b>361.669,81</b>

### Reserva Legal:

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiada como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

Hemos verificado que en el año 2016 no ha existido apropiación por concepto de Reserva Legal debido a que la Compañía generó pérdidas en el año 2015.

Adicionalmente, hemos verificado que el saldo actual de la Reserva Legal por US\$155.897 no supera el 50% del capital social de la Compañía, por lo que el valor de la Reserva Legal se encuentra dentro de los límites establecidos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>63</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

### **Reserva Facultativa:**


El saldo de Reserva Facultativa corresponde a un valor registrado en este tipo de reservas en el año 2011, fecha desde la cual este valor ha permanecido sin movimiento. De acuerdo a explicaciones recibidas de la administración de la Compañía, el valor correspondiente a Reservas Facultativas se lo mantiene registrado en el patrimonio para ser utilizado en el futuro para incrementar el capital social, de acuerdo a la decisión de los accionistas y a la evolución económica de los resultados.

### **Reserva de Capital:**

El saldo de esta cuenta proviene del ajuste efectuado a las cifras de los Estados Financieros realizada en el año 2000, con motivo de la conversión de sucres a dólares decretada por el Gobierno Nacional en esa fecha.

Con fecha de 15 de marzo de 2011, la Superintendencia emitió la resolución SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03, que regula el tratamiento contable de las cuentas patrimoniales los resultados obtenidos en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, siendo el tratamiento para la cuenta de reserva de capital el siguiente:

De existir un saldo acreedor en la cuenta “Reserva de Capital”, generado con la aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad – NEC 17, éste podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere. Este saldo podrá ser devuelto en el caso de liquidación de la compañía, pero no podrá distribuirse como utilidades, ni utilizarse para cancelar el capital suscrito no pagado.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>64</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

Hemos verificado que el saldo de la Reserva de Capital por US\$186.332,27 no excede el valor de las pérdidas acumuladas de la Compañía que son por US\$232.217,19, motivo por el cual la Reserva de Capital no puede ser utilizada para incrementar el capital social.

### **9.2.1 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta de Reservas:**


- a) Los registros contables en cuentas de patrimonio correspondientes a reservas de la Compañía deben contar con la respectiva acta firmada de Junta Universal de accionistas, al igual que las utilidades de los saldos de reservas existentes para la realización de los aumentos de capital.

### **9.3 APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF EN LA COMPAÑÍA SHELLFISH S.A.:**

#### **Evaluación realizada:**

#### **Marco regulatorio prudencial - Disposiciones legales:**

Con Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como los principios contables de aceptación general en Ecuador y dispuso que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías sujetas a control y vigilancia de esta Superintendencia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1° de enero de 2009; esto fue ratificado mediante Resolución ADM.08199 del 3 de julio de 2008.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>65</b>	<b>de</b>	<b>80</b>


Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos al control de la Superintendencia de compañías.

La compañía cumplió su período de transición en el año 2011 y a partir del año 2012 presenta en forma comparativa el estado de posición financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB”). Con fecha de 15 de marzo de 2011, la Superintendencia emitió la resolución SC.G.ICL.CPAIFRS.11.03, que regula el tratamiento contable de varias cuentas patrimoniales según los resultados obtenidos en la implementación de NIIF, siendo el tratamiento el siguiente:

**a) Utilización del saldo acreedor de la cuenta reserva por donaciones:**

De existir un saldo acreedor en la cuenta “Reserva por Donaciones”, antes de la adopción por primera vez de las NIIF, éste podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas o el saldo deudor de la cuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía; no podrá distribuirse como utilidades, ni utilizarse para cancelar el capital suscrito no pagado.

Hemos verificado que la compañía Shellfish S.A. no mantiene ningún tipo de saldo por concepto de “Reserva por donaciones”, motivo por el cual esta disposición no es aplicable a la compañía.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>66</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

**b) Utilización del saldo acreedor de la cuenta reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones:**


Los saldos acreedores de las cuentas Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al período de transición de aplicación de las NIIF, también pueden ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado en absorber pérdidas, o el saldo deudor de la cuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía; no podrá distribuirse como utilidades, ni utilizarse para cancelar el capital suscrito no pagado.

Hemos verificado que la compañía Shellfish S.A. no mantiene ningún tipo de saldo por concepto de “Reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones”, motivo por el cual esta disposición no es aplicable a la compañía.

**c) Saldo de la cuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF:**

Los ajustes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado en aumentar su capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía a sus accionistas o socios.




	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>67</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

De registrarse un saldo deudor en la subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones. Hemos verificado que la Compañía Shellfish S.A. no mantiene ningún tipo de saldo por concepto de “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones. Hemos verificado que la Compañía Shellfish S.A. no mantiene ningún tipo de saldo por concepto de “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, motivo por el cual esta disposición no es aplicable a la compañía.

**d) Saldo de la cuenta “Superávit por valuación”:**

El saldo del superávit proveniente de la revaluación de propiedades, planta y equipo; activos intangibles; e, instrumentos financieros, categoría disponible para la venta, puede ser transferido a ganancias acumuladas, a medida que el activo sea utilizado por la entidad; éste se mantendrá, según corresponda, en las cuentas “Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta”, “Superávit por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo”, “Superávit por Revaluación de Activos Intangibles” y “Otros Superávit por Revaluación”, creadas para el efecto, salvo el caso de que se produzca la baja o enajenación del activo. Hemos verificado que la compañía Shellfish S.A. no mantiene ningún tipo de saldo por concepto de “Superávit por valuación”, motivo por el cual esta disposición no es aplicable a la compañía.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>68</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

## 10 CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS

### 10.1 INGRESOS POR VENTAS:


#### Evaluación realizada:

Al 31 de diciembre de 2016, el detalle de los ingresos por ventas de la Compañía es el siguiente:

Descripción	2016	2015
<b><u>Ventas:</u></b>		
Venta de pescado	1.384.386,90	1.299.883,17
Devoluciones de ventas	-	-
<b>TOTAL VENTAS</b>	<b><u>1.384.386,90</u></b>	<b><u>1.299.883,17</u></b>

Las ventas de pescado corresponden a ingresos de actividades ordinarias de la compañía Shellfish S.A., el cual es reconocido cuando se emite la factura de venta, los productos de la pesca han sido entregados a los compradores y se han recibido los respectivos pagos; de esta manera, los beneficios económicos han sido recibidos por la compañía.

La cantidad promedio de peces capturados por el buque pesquero North Queen durante el año 2016 es de 100 toneladas mensuales, cantidad que la compañía considera que es insuficiente para cubrir sus costos y gastos; según explicaciones recibidas, esto se debe a que existe un calentamiento de las aguas del océano Pacífico, lo cual ahuyenta a los atunes, ya que esta variedad de peces prefiere las aguas frías. Los precios de venta se basan en el precio internacional de la tonelada de atún, la misma que es fijada de manera mensual principalmente por el mercado asiático; los precios por tonelada varían de acuerdo al tipo de atún que haya sido capturado, siendo las especies de atún de mayor captura las siguientes:

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>69</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

<b>Tipo de Atún</b>	<b>Precio por tonelada en US\$</b>
Yellowfin 3	1.050,00
Yellowfin 3 - 4	1.280,00
Yellowfin 4 - 7.5	1.450,00
Yellowfin 7.5 - 20	1.540,00
Skipjack 3	1.030,00
Skipjack 3 - 4	1.230,00
Skipjack 4 - 7.5	1.430,00
Skipjack 7.5	1.530,00
Big Eye	1.050,00


Además de las ventas de atún, la compañía Shellfish S.A. también realiza ventas a personas naturales de los denominados “rechazos”, que son aquellos peces que han llegado con ciertos daños en el buque pesquero y que no son aceptados por las compañías que procesan el atún; los precios de venta de estos peces rechazados son de acuerdo a la negociación directa que se realiza con los compradores que están interesados en este producto.

Hemos efectuado la verificación de las facturas emitidas en el año 2016, las mismas que se encuentran adecuadamente registradas en el estado de resultados, tienen la constancia del producto recibido por los compradores. Se han recibido los respectivos pagos mediante depósitos bancarios y se han presentado las declaraciones mensuales del impuesto al valor agregado (con tarifa 0% debido a que el atún no paga IVA).

#### **Observación:**

##### **10.1.1 Registro de las notas de crédito que se efectúan a las ventas:**

Observamos que durante el año 2016 se han efectuado varias notas de crédito a las facturas de ventas emitidas a nombre de la compañía “Marbelize S.A.”, las cuales no

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>70</b>	<b>de</b>	<b>80</b>


son por concepto de devoluciones o descuentos en ventas, sino que son por los costos de descarga del pescado; estos valores se registran en la cuenta de gastos No. 612-27 “Gastos cargas y descargas”. Según nos explicaron, este procedimiento se realiza debido a una solicitud realizada por “Marbelize S.A.”. Este procedimiento ocasiona que se presente una diferencia entre los valores facturados y los valores contabilizados por ventas.

#### **Recomendación:**

Recomendamos que se realice una parametrización al sistema de computación, a fin de que este tipo de notas de crédito sean emitidas por concepto de descuento en ventas, y que sean contabilizadas en el grupo de cuentas de ventas.

#### **10.1.2 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta Ingresos por ventas:**

- a) Mantener actualizado de manera permanente el anexo de detalle de la facturación realizada, con los siguientes datos: N° de la factura emitida, fecha de emisión, nombre del cliente, detalle de los productos vendidos, valor de la factura emitida sin IVA, valor del IVA, valor total de la factura, fecha de pago efectuado por el cliente. Este anexo de detalle debe encontrarse ordenado en base al número de la factura emitida de manera secuencial y debe incluir todos los números de facturas existentes, incluidas las facturas anuladas y las facturas dañadas, las mismas que deben contener un sello de “anulado”.
- b) Controlar la fecha límite de caducidad de los formularios de facturas en base a la fecha límite de autorización otorgada por el Servicio de Rentas Internas; si existen facturas no emitidas con la fecha de autorización caducada, debe efectuarse el trámite ante el Servicio de Rentas Internas para dar de baja a estas facturas.


	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>SHELLFISH S.A.</b>			
		<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
		<b>Julio - 2017</b>			
		<b>Página</b>	<b>71</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

- c) Una vez emitida la factura por venta, el original debe ser entregado al cliente, requiriendo la firma y sello de recepción en la copia para la Compañía, como evidencia de entrega de la factura y de conformidad con el cliente con los datos de la misma.
- d) Las copias de las facturas emitidas, inclusive las dañadas y anuladas, deben mantenerse archivadas en orden secuencial en base al número de la factura.
- e) Las facturas emitidas en cada mes deben ser declaradas de manera completa en el formulario N° 104 correspondiente a la declaración de impuesto al valor agregado; los valores declarados por ventas deben ser coincidentes con los registros contables por concepto de ventas de pescado.
- f) Los documentos de respaldo correspondientes a las constancias de la entrega de productos a los clientes deben mantenerse debidamente archivados con la referencia correspondiente al N° de factura emitida al cual corresponde.
- g) Debido a que el tipo de producto comercializado por Shellfish S.A. son peces y moluscos, que son productos perecederos, no aplica los casos de devoluciones de productos.
- h) Los peces capturados y vendidos deben encontrarse en perfecto estado de conservación y completos, a fin de evitar que se presenten rechazos en el producto al momento de ser entregados a los compradores.
- i) Los valores correspondientes a las facturas emitidas por ventas deben ser cobrados de manera inmediata de acuerdo a las políticas acordadas con los compradores, cuyo plazo no debe ser mayor a una semana.

## **10.2 COSTO DE VENTAS:**

### **Evaluación realizada:**

Al 31 de diciembre de 2016, el detalle de los costos de ventas de la Compañía es el siguiente:


	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>72</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

Descripción		2016	2015
<b><u>Costo de ventas:</u></b>			
Costo de personal:			
Sueldos y Servicios		385.602,76	297.307,57
Alimentación y agua		61.088,25	86.613,25
<b>Subtotal</b>	<b>US\$</b>	<b>446.691,01</b>	<b>383.920,82</b>
<b><u>Costos de pesca:</u></b>			
Combustible		128.175,07	187.099,65
Lubricantes		52.843,53	68.576,21
Compra de sal		15.855,00	18.732,00
<b>Subtotal</b>	<b>US\$</b>	<b>196.873,60</b>	<b>274.407,86</b>
<b>Total costo de ventas</b>	<b>US\$</b>	<b>643.564,61</b>	<b>658.328,68</b>

El costo de ventas de la compañía se divide en el costo del personal y el costo de la pesca. **El costo de personal** corresponde a los sueldos y beneficios sociales pagados a la tripulación del buque pesquero “North Queen”, y a los gastos por concepto de alimentación y agua para la tripulación. Los sueldos y beneficios sociales de la tripulación son pagados a través de transferencias bancarias a las cuentas del personal que mantienen en distintos bancos; adicionalmente, a la tripulación del buque se pagan comisiones denominadas “tonelaje”, las cuales se calculan en base a la cantidad de pesca capturada.

Los costos por alimentación y agua corresponden a las compras que se realizan de víveres y agua para cada viaje de pesca que realiza el buque, ya que las faenas de pesca tienen una duración promedio de 4 semanas.

Hemos verificado que los valores por sueldos y beneficios de la tripulación se encuentra respaldado con los respectivos roles de pago mensuales, con las planillas de aportes al IESS y con los pagos realizados mediante transferencias bancarias; de igual manera, las compras de víveres y agua se encuentran respaldados con las facturas de compra y las retenciones en la fuente de impuestos.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>73</b>	<b>de</b>	<b>80</b>


**Los costos de pesca** corresponden a las compras de combustible, lubricantes y sal, las cuales se realizan para cada viaje de pesca que realiza el buque; hemos verificado que estos costos se encuentran adecuadamente respaldados con las facturas de compra de combustibles (diésel marino), de lubricantes (aceite para motor diésel, grasas, grafito, etc.) y de sal (la cual es utilizada para mantener la carne de los peces capturados en buen estado y sin descomposición).

#### **10.2.1 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta Costo de Ventas:**

**a)** Con respecto a los costos del personal, que corresponden a los sueldos y beneficios sociales de la tripulación del buque pesquero y a alimentación y agua potable, los respectivos egresos deben encontrarse debidamente respaldados con documentos habilitantes como:

- ✓ Roles de pago firmados por el personal.
- ✓ Planillas del aporte al IESS y los comprobantes de pagos mensuales efectuados
- ✓ Planillas del IESS de descuentos por préstamos quirografarios e hipotecarios y los respectivos comprobantes de pago.
- ✓ Las constancias de pago efectuadas al personal a través de transferencias bancarias a las cuentas de cada tripulante.
- ✓ Mantener actualizados los expedientes individuales con la documentación personal de cada empleado.

**b)** Para el caso de las adquisiciones de víveres y agua potable, respaldar los respectivos egresos con facturas y retenciones en la fuente, así como implementar el mantenimiento de seguridades para el mantenimiento de los bienes adquiridos para cada viaje de pesca.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>74</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

c) Para el caso de los costos correspondientes a combustibles, lubricantes y sal, los egresos realizados deben encontrarse respaldados con documentos habilitantes como son: facturas de compra, las actas de entrega de los productos comprados los cuales son entregados directamente en el buque pesquero y las constancias de los pagos realizados a los proveedores de estos productos.

d) Debe controlarse que los precios de adquisición correspondientes a combustibles, lubricantes, sal, agua y víveres comestibles correspondan a precios vigentes en el mercado, debiendo implementarse el requerir al menos tres cotizaciones de distintos proveedores para realizar una selección final de compra, analizando las mejores opciones para la compañía.

### 10.3 GASTOS DE VENTA


#### Evaluación realizada:

Al 31 de diciembre de 2016, el detalle de los gastos de ventas de la Compañía es el siguiente:

Descripción	2016	2015
Gastos de mantenimiento B/P North Queen	405.534,72	435.290,02
Gastos Generales de ventas	5.236,36	-
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 410.771,08</b>	<b>435.290,02</b>

Los gastos de mantenimiento del buque pesquero North Queen corresponden a aquellos egresos que son necesarios realizar para que el buque se encuentre en buen estado de operación para las faenas de pesca en alta mar; los valores registrados como gastos son por diferentes conceptos como: mantenimiento de controles de navegación, oxígeno / acetileno, cambios de refrigerantes y amoníaco, limpieza de casco, reparaciones en tuberías, cambios de válvulas, servicios de ubicación satelital a través de boyas marinas, reparaciones eléctricas y de soldaduras, pintura, mangueras y otros.



	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>75</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

Hemos verificado que estos gastos de mantenimiento del buque se encuentran respaldados con las facturas de compras de bienes y de servicios efectivamente recibidos y con las retenciones en la fuente de impuestos.

**Observación:**

**10.3.1 Registros de constancia de los mantenimientos realizados en el buque pesquero:**


Observamos que la compañía Shellfish S.A. no tiene como procedimiento el mantener una bitácora o una constancia escrita de los diferentes trabajos de mantenimiento que se realizan en el buque y que tampoco se mantiene un archivo fotográfico de estos mantenimientos.

**Recomendación:**


Con el propósito de respaldar de mejor manera los gastos de mantenimiento, recomendamos que se mantenga un registro escrito y continuo de todos los mantenimientos realizados en el buque pesquero, que incluya información como: fecha del mantenimiento, descripción del trabajo realizado, detalle de los repuestos utilizados, costo del mantenimiento, firmas de aprobación del Capitán del buque y del Gerente General; y que adicionalmente se mantenga un archivo fotográfico de los trabajos llevados a cabo.

**10.3.2 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta Gasto de Ventas:**

Con respecto a los gastos de mantenimiento para el buque pesquero North Queen se deben implementar ciertos controles como son:

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>76</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

- a) Previo las adquisiciones de repuestos y la contratación de servicios, deben requerirse al menos 3 cotizaciones de distintos proveedores, de entre los cuales se pueda escoger la opción más conveniente para la compañía, evaluando tanto precio como calidad.
- b) No deben realizarse compras de repuestos usados y sin facturas de respaldo, ya que estos bienes pueden haber sido obtenidos a través de robos realizados en otros barcos o almacenes por parte de personas inescrupulosas.
- c) Implementar un registro tanto escrito como fotográfico de los repuestos que son instalados en el buque, así como de los trabajos que son realizados, a fin de respaldar de manera más completa los gastos efectuados.
- d) Para aquellos repuestos y materiales que son reemplazados con piezas nuevas, debe analizarse la posibilidad de que estas piezas usadas, especialmente las que contienen metal, sean vendidas a los negocios de reciclaje que adquieren este tipo de productos, a fin de obtener un ingreso adicional por este concepto.
- e) Actualizar la señalética de seguridad del buque pesquero, especialmente en aquellas zonas de peligro para el personal, como son el área de máquinas y las áreas por donde circula el amoníaco que enfría las bodegas, ya que este químico es un veneno para el ser humano.
- f) El área contable debe controlar permanentemente que se obtengan facturas legalmente emitidas por los proveedores, a fin de evitar que estos gastos sean considerados como no deducibles del impuesto a la renta, y que la actividad económica que consta en la página web del Servicio de Rentas Internas a través del RUC de cada proveedor, sea coincidente con la compra o servicio que se está recibiendo.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>77</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

#### 10.4 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:

##### Evaluación realizada:


Al 31 de diciembre de 2016, el detalle de los gastos de administración de la Compañía es el siguiente:

Descripción	2016	2015
Gastos de Personal	203.327,98	218.250,31
Gastos no deducibles	92.828,55	19.906,35
Gastos Generales	206.725,32	195.471,36
Gastos Varios	111,54	-
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 502.993,39</b>	<b>433.628,02</b>

**Los gastos de personal** corresponden a los pagos de sueldos, beneficios sociales y bonificaciones al personal administrativo de la compañía, los mismos que hemos verificado que se encuentran respaldados con los respectivos roles de pago firmados, planillas de aportes al IESS y las constancias de pagos realizados a los empleados; adicionalmente, para todos los empleados se mantienen expedientes individuales con la documentación personal de cada empleado y los respectivos contratos de trabajo.

**Los gastos no deducibles** corresponden a aquellos gastos que no se encuentran respaldados con facturas de compras y retenciones en la fuente de impuestos; los gastos que se encuentran registrados bajo este concepto son por: multas pagadas, intereses de mora por impuestos e IESS, gastos varios por trámites de abogados, pagos a empleados sin documentos de respaldo, ajustes de pérdidas de años anteriores y otros pagos sin facturas de respaldo.


**Los gastos generales** corresponden a egresos que son necesarios para el funcionamiento de la compañía, los mismos que hemos verificado que se encuentran respaldados con facturas, planillas y demás documentación de soporte; este tipo de

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>78</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

gastos corresponde principalmente a: servicios básicos, mantenimiento de oficinas y equipos, seguros contratados, depreciaciones de activos fijos, seguridad, limpieza, honorarios a profesionales, suministros de oficina, gastos de auditoría externa, gastos notariales y movilizaciones.

#### **10.4.1 Controles internos a implementar en la propuesta para la cuenta Gastos de Administración:**

- a) Realizar periódicamente exámenes médicos a todos los empleados y tripulantes.
- b) Mantener actualizada las políticas de prevención de riesgos y accidentes laborales, y difundir estas políticas con todos los empleados y tripulantes.
- c) Nombrar a un comité de prevención de riesgos, que se encargue del seguimiento permanente de que las políticas de prevención establecidas sean conocidas y aplicadas por todo el personal, y que sea el nexo con la Gerencia para los posibles requerimientos y mejoras relacionadas con prevención de riesgos y seguridad laboral.
- d) Implementar de manera automática a través del sistema de computación de la compañía los procesos relacionados con la concesión de préstamos y anticipos a trabajadores y los respectivos descuentos mensuales.
- e) Realizar evaluaciones periódicas a todos los empleados, mediante formularios escritos, y los resultados que sean discutidos y puestos en conocimiento de cada persona, a fin de identificar sus capacidades, fortalezas y debilidades.
- f) Establecer métodos de capacitación de manera periódica para los empleados, de acuerdo a la función y actividades que desempeña cada persona.
- g) Emitir instrucciones por escrito al personal que realiza adquisiciones, de que todas las compras deben ser respaldadas con facturas legalmente emitidas y retenciones en la fuente de impuestos, a fin de evitar la existencia de gastos no deducibles en la liquidación del impuesto a la renta anual.

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>79</b>	<b>de</b>	<b>80</b>


- h) Para el caso de los gastos de movilización, debe establecerse la presentación de hojas de ruta, en las que se detallen todos los transportes utilizados por el personal en las actividades llevadas a cabo (taxis, buses, camionetas, lanchas, etc.), el detalle de los trayectos realizados, las actividades llevadas a cabo, el respectivo costo y la firma del empleado que realiza el gasto y la aprobación por parte de la Gerencia General.
- i) Para los pagos por honorarios profesionales, debe evitarse las contrataciones de manera verbal, y en todos los casos deben mantenerse contratos firmados, en los que se especifique los nombres de los contratantes, el objeto del contrato, los productos a ser entregados, el precio acordado y el plazo de entrega.

## 10.5 OTROS INGRESOS Y OTROS EGRESOS:

### Evaluación realizada:

Al 31 de diciembre de 2016, el detalle de Otros Ingresos y Otros Egresos de la Compañía es el siguiente:

Descripción	2016	2015
<b><u>Otros Ingresos:</u></b>		
Ingreso por reembolso	-	71.737,62
Devolución seguro por terremoto del 16 de abril de 2016	66.973,55	-
Ingresos varios	829,33	-
<b>Total otros ingresos</b>	<b>US\$ 67.802,88</b>	<b>71.737,62</b>
<b><u>Otros Egresos:</u></b>		
Comisiones Bancarias	1.132,55	1.152,00
Intereses varios	513,11	2.388,71
Intereses de préstamos bancarios	-	12.201,02
Otros	7,76	1.749,33
<b>Total otros egresos</b>	<b>US\$ 1.653,42</b>	<b>17.491,06</b>

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>SHELLFISH S.A.</b>			
			<b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>			
			<b>Julio - 2017</b>			
			<b>Página</b>	<b>80</b>	<b>de</b>	<b>80</b>

**Los Otros Ingresos** corresponden principalmente a una devolución efectuada por la compañía de seguros de los valores reclamados por concepto de daños sufridos al edificio en el que funcionan las oficinas de la compañía Shellfish S.A., debido al terremoto ocasionado el 16 de abril de 2016. Hemos verificado la existencia de la liquidación efectuada por la compañía de seguros y el pago recibido en la cuenta corriente bancaria de Shellfish S.A.

**Las comisiones bancarias** corresponden a valores que son cobrados por las instituciones bancarias en las que la compañía mantiene sus corrientes; hemos verificado que estos gastos se encuentran respaldados con los respectivos estados de cuenta mensuales en los que constan los débitos realizados por los bancos.